

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة ونقرير الفحص المحدود حولها
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير الفحص المحدود
٤-٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٨-٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٧٣-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الدورية المجمعة
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

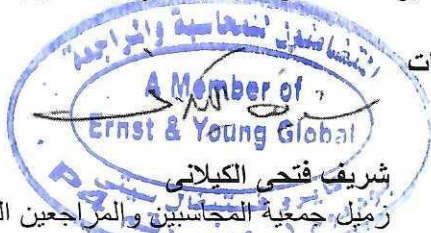
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding - شركة مساهمة مصرية - "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية والتفسيرات الصادرة من هيئة الرقابة المالية.



شريف فتحى الكيلانى
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٥٢٨٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٣)
(المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY)

مراقب الحسابات



أنس عبد الغفار
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (١٣٨١)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٢)
(ار اس ام مصر - محاسبون قانونيون) RSM Egypt

القاهرة فى : ٣٠ مايو ٢٠٢٤

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤	٦٣,٩٩٠,٦٠٢,٤٦٤	(٤)	أصول ثابتة
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥	(٥)	استثمارات عقارية
٨١,٣٧٨,٠٧٤	٨٠,٩٧٠,٥٠٥	(٣٩)	أصول حق الانتفاع
٣٨١,٦٨١,٥٩١	٣٤٣,٥١٣,٤٣٠	(١/٦)	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
١٠,٤٥١,٥٥٤	٤,٠٦٧,٣٤٦,٥٣٤	(٧)	أصول غير ملموسة
١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤	١٣,٩٣٩,٨٩١,٧٧٢	(٨)	أصول ثابتة تحت الإنشاء
١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	(٩)	الشهرة
١٠٣,٩٣٩,٥١٢	١٠٣,٩٣٩,٥١٢	(١٠)	استثمارات فى شركات شقيقة
٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٩,٦٦٨,٨١٣,٥٨٤	(١٢)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	١٦٦,٥٦٩,٣٧٠	(٣١)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٨,٢٥٠,٩٣٣,٧٥٤	١٠٩,٢٣٢,٣٤١,٦٤٧		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	٩٣,٩٧٣,٥٣٧,٨٧٢	(١٦)	عقارات لغرض التطوير
١,١٤٣,٢٨٠,٣٢٥	٢,٣٣٧,٢٤٧,٩٧٣	(١٧)	المخزون
٩,٩٠٧,٩٦٨,٢١٣	١٦,٨٩١,٨٢٢,٢٤٢	(١٤)	عملاء وأوراق قبض
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٣٦,٣٢٢,٣٨٦,٠١٠	(١/١٥)	أوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٢,٧٨١,٤٥٦,٤١٧	(١٢)	ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٩٧٩,٧١٧,٠٤٧	٥,٣٤٦,٨٦٣,٠٦٥	(١/٢٩)	أصول متداولة فندقية
١٠,٤٤٤,٠٩٩,٢٦٠	١٤,٦٢٨,٦٧٨,٦٠١	(١٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى
٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦	٤٦٣,٦٦٩,٠٠٢	(١٣)	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٥٠١,٣٩٣,٩٤١	٥,٥٣٢,٥٠٧,٥٦٠	(١٩)	نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٦٣,٧٨٣,٥٦٤,٢٦٧	١٨٨,٢٧٨,١٦٨,٧٤٢		إجمالى الأصول المتداولة
٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١	٢٩٧,٥١٠,٥١٠,٣٨٩		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٤)	رأس المال المرخص به
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	(٢٥)	احتياطي قانونى
٦١,٧٣٥,٤٠٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	(٢٦)	احتياطي عام
٢٠٨,١٦١,٠٦٤	١,٢٣١,٦٤٩,٩٥١		إحتياطي ترجمة كيان أجنبي
٨٥,٨٤٦,٦٨٠	٨١,٨١٠,٠١٩		فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر
١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٣٧,٦٣٧,٨٧٠,٨٣٣		أرباح مرحلة
٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	٦٠,٠٨٠,٨٥٢,٠٦٧		حقوق ملكية مساهمى الشركة القابضة
٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٥٦,٣٤٦,٥٠٦,٩٧٧		حصص الحقوق غير المسيطرة
٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦	١١٦,٤٢٧,٣٥٩,٠٤٤		إجمالى حقوق الملكية

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى الدورى المجمع - تابع
كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
			قروض
٩,٥٨٥,٥٤٤,٢٤٧	٣,٧٦٢,٨١١,١٢٥	(٢٧)	الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى
٢٣,٣٠٩,٦٦٢,٩٨٤	٢٦,٨٣٢,٣٣٧,٤٨٧	(٢٨)	التزامات الأيجارات غير المتداولة
٦١,٣٨٨,٤٦٣	٦٥,١٦٢,٤١٨	(٣٩)	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم
٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥	٣١٦,١٠٧,٢٤٥	(٢/٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧	٩٢٣,٤٠١,٤٥٩	(٣١)	إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
٣٣,٨٣٤,٧٣٢,٩٣٦	٣١,٨٩٩,٨١٩,٧٣٤		
			الإلتزامات المتداولة
			بنوك سحب على المكشوف
٦,٣٧٥,٥٣٨	١٠,٢٦٢,٠٧٠	(٢٧)	تسهيلات ائتمانية
٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤	٨٨٣,٣١١,٩٤٤	(٢٧)	الجزء المتداول من القروض
٥٦٧,٥٢٥,٦٩٥	٧١٢,٧٤١,٢٤٦	(٢٧)	التزامات الأيجارات المتداولة
٩,٩٤٥,٧٩٢	٩,٩٤٥,٧٩٢	(٣٩)	موردون ومقاولون وأوراق الدفع
١٣,٤٧١,٦١٠,٠٣٨	١٥,٣٠٧,٦٢٨,٧٢٩	(٢٠)	عملاء دفعات مقدمه
٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥	٥٥,٢٢٣,٥٩١,١٧٨	(٢١)	التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة
٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦	٣٦,٣٢٢,٣٨٦,٠١٠	(٢/١٥)	دائنو توزيعات
١٠٢,٥٣٦,٦٥٦	٥٨٧,٤٠٠,٥٧٣	(٢٢)	مخصصات التزامات متوقعة
٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	١,٠٧٩,٤٦٠,٣٨٢	(٣٠)	ضرائب الدخل المستحقة
١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	٢,٠٠٧,٧٩٨,٧٠٥	(٣١)	التزامات متداولة فندقية
٨٤٢,٥٥٠,٩٤٧	٣,٠٩١,٤١٨,٣٩٥	(٢/٢٩)	مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى
٢٤,٤١٥,٤١٤,٦٣١	٣٣,٩٤٧,٣٨٦,٥٨٧	(٢٣)	إجمالى الإلتزامات المتداولة
١٢٩,١٨٣,٩٩٠,٢٩٩	١٤٩,١٨٣,٣٣١,٦١٧		إجمالى الإلتزامات
١٦٣,٠١٨,٧٢٣,٢٣٥	١٨١,٠٨٣,١٥١,٣٥١		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات
٢٠٢,٠٣٤,٤٩٨,٠٢١	٢٩٧,٥١٠,٥١٠,٣٨٩		

• تبلغ قيمة الشيكات الأجلة المحتفظ بها ١٠٣,٨٧٦,٩٧٦,٠٠٠ اجنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات المباعة وغير مسلمة ابتداء من عام ٢٠٢٣ وغير مدرجة ضمن بنود قائمة المركز المالى (إيضاح ٣/١٥).

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالى
طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورى المجمع.

شركة مجموعة طلعت مصطفي القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

التلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	التلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
٢,٨٦٧,٦٣٠,١٠٣	٣,٤٧٥,١٢١,٩٨٧	(٣٢)	إيرادات النشاط العقاري
(٢,٠٤٥,٣٢٦,١٢٨)	(٢,٥٥١,٩٦٣,٠٤٤)	(٣٢)	تكاليف النشاط العقاري
٨٢٢,٣٠٣,٩٧٥	٩٢٣,١٥٨,٩٤٣		مجمول ربح النشاط العقاري
٧٩٩,٢١١,٤٠٩	٢,٣٣٧,٨٦٩,١٩٠	(٣٢)	إيرادات النشاط الفندقى
(٣٥١,٦٦٢,٥٠٦)	(٣٤٥,٥٠١,٨٢٤)	(٣٢)	تكاليف النشاط الفندقى
٤٤٧,٥٤٨,٩٠٣	١,٩٩٢,٣٦٧,٣٦٦		مجمول ربح النشاط الفندقى
٧٧٠,٦١١,٠٧٧	٩٧٩,١٥٦,٢٠٨	(٣٢)	إيرادات الأنشطة ذات طبيعة العائد الدورى والأنشطة الخدمية
(٤٧٨,٤١٥,٧٣٧)	(٥٥٧,١٣٢,٩٧٧)	(٣٢)	تكاليف الأنشطة ذات طبيعة العائد الدورى والأنشطة الخدمية
٢٩٢,١٩٥,٢٩٠	٤٢٢,٠٢٢,٢٣١		مجمول ربح الأنشطة ذات طبيعة العائد الدورى والأنشطة الخدمية
١,٥٦٢,٠٤٨,١٦٨	٣,٣٣٧,٥٤٨,٥٤٠		مجمول الربح
-	١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧	(٤١)	أرباح ناتجة عن عملية تجميع الشركات الفندقية
(٥٤,٥٩١,٢٣٩)	(٥٦,٤١٢,٢٧٩)		مصروفات تسويقية
(٢٦٥,٦١٢,٧١٤)	(٣٨٦,٧٢٤,٤٧٣)		مصروفات إدارية وعمومية
(١٢٩,٧٢٣,٤٩٢)	(١٧٨,٦٧٢,٣٩٤)		تبرعات ورسوم حكومية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠)	مخصصات مكونة
-	٢٤١,٩٧٨	(٣٠)	مخصصات التقنى الغرض منها
(١٩,٤٧٩,٥١٠)	(١٣,٤٧٧,٨٨٤)		المساهمة التكافلية
١٨٧,٢٥٩,٠٦٢	٦٦٠,٩٥٢,٦٣٣	(٣٣)	إيرادات أخرى
٢٧٠,٥٨٤	(٤٨٧,٥٣٥)	(٤)	(خسائر) أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٣٠,٤٠٠)	(١,٠٥٨,٦٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦٧,٣٣٢,٣٩٥	١,١٧٣,٥٤٢,٥٦٠		فروق تقييم العملة
١,٣٨٦,٧٧٢,٨٥٤	٥,٥٩٠,٣٣٨,٢٨٣		صافى أرباح الفترة قبل الأهلاك ، المصروفات التمويلية، والإضمحلل
(١١٠,٩٢٨,٧٢٦)	(٢٠٠,٩٦٦,٧١٤)	(٣٩,٧,٥,٤)	أهلاك وأستهلاك
(٢٠٤,٠١٦,٤٢٧)	(٢١٠,٤٩٨,١٢٣)		مصروفات تمويلية
(١٦,٤٤٠,٩٦٧)	(١٥,٥٩٥,١٧٠)		مصروفات بنكية
(٩,٥٠٦,٨٨٠)	٥,٩٤٢,٦٩١		الخسائر إئتمانية متوقعة
١,٠٤٥,٨٧٩,٨٥٤	٥,١٦٩,٢٢٠,٩٦٧		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(٣٤٥,٧٤١,٠١٦)	(١,٠٣٣,١٩٥,٢٧٤)	(٣١)	ضرائب الدخل
٧٠٠,١٣٨,٨٣٨	٤,١٣٦,٠٢٥,٦٩٣		صافى أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
٧٤٧,٤٥٩,٦٢٦	٢,٣٩٠,٠٨٧,٩٤٩		يتم توزيع الربح كالتالى:
(٤٧,٣٢٠,٧٨٨)	١,٧٤٥,٩٣٧,٧٤٤		مساهمى الشركة الأم
٧٠٠,١٣٨,٨٣٨	٤,١٣٦,٠٢٥,٦٩٣		الحقوق غير المسيطرة

رئيس مجلس الإدارة
طارق طلعت مصطفى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هشام طلعت مصطفى

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالى
طارق النجار

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٧٠٠,١٣٨,٨٣٨	٤,١٣٦,٠٢٥,٦٩٣	أرباح الفترة
٩٦,٧٨٢,٤٣٤	١,٠٢٣,٤٨٨,٨٨٧	الدخل الشامل الأخر
-	(٤,٠٣٦,٦٦١)	فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
٧٩٦,٩٢١,٢٧٢	٥,١٥٥,٤٧٧,٩١٩	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٨٤٤,٢٤٢,٠٦٠	٣,٣٧١,١٩٧,٦٦٢	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من:
(٤٧,٣٢٠,٧٨٨)	١,٧٨٤,٢٨٠,٢٥٧	الشركة القابضة
٧٩٦,٩٢١,٢٧٢	٥,١٥٥,٤٧٧,٩١٩	حصص الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي ترجمة كيان اجنبي	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مرحلة	الإجمالي	حصص الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٣٨,٣٤٨,٨١٣,١٢٢	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٣٩,٠١٥,٧٧٤,٧٨٦
-	-	-	-	-	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	-	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٢٠٨,١٦١,٠٦٤	٨٥,٨٤٦,٦٨٠	٢٠,٠٠٧,٠٧٣,٨٥٧ (٣٤,١٢٣,٠٣٥)	٤١,٣٩٦,٤٧٩,٨٣٠	٦٦٦,٩٦١,٦٦٤	٤٢,٠٦٣,٤٤١,٤٩٤
-	٣٤,١٢٣,٠٣٥	-	-	-	٣,٣٧١,١٩٧,٦٦٢	٤١,٣٩٦,٤٧٩,٨٣٠	-	٤٢,٠٦٣,٤٤١,٤٩٤
-	-	-	١,٠٢٣,٤٨٨,٨٨٧	(٤,٠٣٦,٦٦١)	٢,٣٥١,٧٤٥,٤٣٦	١٥,٨١٧,٥٤٩,٥٨٤	١,٧٨٤,٢٨٠,٢٥٧	٥,١٥٥,٤٧٧,٩١٩
-	-	-	-	-	١٥,٨١٧,٥٤٩,٥٨٤	١٥,٨١٧,٥٤٩,٥٨٤	-	١٥,٨١٧,٥٤٩,٥٨٤
-	-	-	-	-	-	٥٣,٨٩٥,٢٦٥,٠٥٦	٥٣,٨٩٥,٢٦٥,٠٥٦	٥٣,٨٩٥,٢٦٥,٠٥٦
-	-	-	-	-	(٥٠٤,٣٧٥,٠٠٩)	(٥٠٤,٣٧٥,٠٠٩)	-	(٥٠٤,٣٧٥,٠٠٩)
٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	٤٣٢,١٦٣,٠٠٠	٦١,٧٣٥,٤٠٤	١,٢٣١,٦٤٩,٩٥١	٨١,٨١٠,٠١٩	٣٧,٦٣٧,٨٧٠,٨٣٣	٦٠,٠٨٠,٨٥٢,٠٦٧	٥٦,٣٤٦,٥٠٦,٩٧٧	١١٦,٤٢٧,٣٥٩,٠٤٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ قبل التعديل
أثر تطبيق معيار المحاسبة رقم (٣٤) (إيضاح ٥)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ بعد التعديل
المحول إلى الإحتياطي القانوني

اجمالي الدخل الشامل
احتياطيات استحواذ على استثمارات التغير في حصة الاقلية الناتجة عن استحواذات خلال الفترة
توزيعات أرباح *

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* قامت الشركة القابضة بأجراء توزيعات ارباح للمساهمين بقيمة ٤٥٣ مليون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠٢٤.

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	حصص الحقوق غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مرحلة	فروق تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الاخر	احتياطي ترجمة كيان اجنبي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٩٢٨,٣٣١,٧٦٧	١,٠٣٤,٩٠٣,١٧٥	٣٥,٨٩٣,٤٢٨,٥٩٢	١٤,٦٩٩,٢٠٦,١٣٦	١٩,٩١٨,٦٧٣	١١١,٩٥٤,٨٥٠	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٦٤,٩٩٠,٦٦٩	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	(٣٣,٠٤٩,٢٩٦)	-	-	-	٣٣,٠٤٩,٢٩٦	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٧٩٦,٩٢١,٢٧٢	(٤٧٣,٣٢٠,٧٨٨)	٨٤٤,٢٤٢,٠٦٠	٧٤٧,٤٥٩,٦٢٦	-	٩٦,٧٨٢,٤٣٤	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
(٤٣٩,٢٧٠,٤٩٢)	-	(٤٣٩,٢٧٠,٤٩٢)	(٤٣٩,٢٧٠,٤٩٢)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح *
٣٧,٢٨٥,٩٨٢,٥٤٧	٩٨٧,٥٨٣,٣٨٧	٣٦,٢٩٨,٤٠٠,١٦٠	١٤,٩٧٤,٣٤٥,٩٧٤	١٩,٩١٨,٦٧٣	٢٠٨,٧٣٧,٢٨٤	٦١,٧٣٥,٤٠٤	٣٩٨,٠٣٩,٩٦٥	٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* قامت الشركة القابضة بأجراء توزيعات ارباح للمساهمين بقيمة ٤٠٧ مليون وفقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	ايضاح
١,٠٤٥,٨٧٩,٨٥٤	٥,١٦٩,٢٢٠,٩٦٧	
١١٠,٩٢٨,٧٢٦	١٨٦,٥٩١,٥٣٦	(٣٩,٧٠٥,٤)
(٩٠,٢٢٩,٣٥٤)	-	
(٤٩,٢٦٦,٣٥٣)	(١٨٩,٨٧٤,٧٨٢)	(٣٣)
-	(٧٢,٣٩١,٨٤٨)	(٣٣)
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٢٤١,٩٧٨)	
-	٣,٧٧٣,٩٥٥	(٣٩)
(٢٧٠,٥٨٤)	٤٨٧,٥٣٥	(٤)
٩,٥٠٦,٨٨٠	(٥,٩٤٢,٦٩١)	
(١٦٧,٣٣٢,٣٩٥)	(١,١٧٣,٥٤٢,٥٦٠)	
٩١٩,٢١٦,٧٧٤	٤,٢٠٤,٠٨٠,١٣٤	
(٤,٤٩٣,٣٦٢,٨٢٠)	(٤,١١٠,٧٢٣,٦٤٦)	
(١١,٤٤٨,٩٥٧)	(١,١٩٣,٩٦٧,٦٤٨)	
(٨٦٦,١٩٨,٢٧٤)	(٦,٩٧٨,٨٠٥,٢٥٨)	
(١,٧٧٩,٤٤٩,٨٦٩)	(٤,٢٢٦,٨٤٩,٤٣٩)	
(٨٧٥,٠٣٠,٠١٤)	١,٨٣٦,٠١٨,٦٩١	
٣,٩٥٣,٠٦٧,١٠٢	٦,٢٩٤,٣٧٣,٤٠٣	
١,٨٣٤,١٥٦,١٦٨	٣,٥٢٢,٦٧٤,٥٠٣	
(٦٣,٥٦٧,٧٩٢)	(١٥٤,٠٣٤,٤٩٦)	
١,٧١٥,٠٥٦,١٤٩	٩,٥٣١,٩٧١,٩٥٦	
-	(٢,١١٨,٢٧٨,٥٧٠)	
(٧,٨٠٤,٥٨٢)	(١٠,٦٥٣,٠٣٩)	(٣٠)
(١٢٨,٨٩٤,٩٤٥)	(١٢٢,٩٤١,٧٠٠)	(٣١)
١٩٥,٧٣٨,٩٤٠	٦,٤٧٢,٨٦٤,٨٩١	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب والحقوق غير المسيطرة		
يتم تسويته بـ:		
إهلاك واستهلاك		
اضمحلال الشهرة		
(إيرادات) تمويلية		
(إيرادات) استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة		
مخصصات التزامات محتملة		
مخصصات انتفى الغرض منها		
مصرف ايجار تمويلي		
(ارباح) بيع أصول ثابتة		
خسائر ائتمانية متوقعة		
فروق تقييم عملة		
التغير في عقارات لغرض التطوير		
التغير في المخزون		
التغير في العملاء و أوراق القبض		
التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى		
التغير في الدائنون و أوراق الدفع		
التغير في العملاء دفعات مقدمة		
التغير في الالتزامات طويلة الاجل		
التغير في استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
التغير في مصروفات مستحقة وأرصده دائنة أخرى		
التغير في الاصول والالتزامات الفئادقية		
المستخدم من المخصصات		
ضرائب دخل مدفوعة		
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة واستثمار عقارى واصول غير ملموسة واصول		
ثابتة تحت الانشاء		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
(مدفوعات) في استثمارات في شركات شقيقة		
(مدفوعات) في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
(مدفوعات) مقابل ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		
إيرادات تمويلية وعوائد استثمارات مالية وأذون خزانة محصلة		
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
التغير قروض وتسهيلات بنكية		
توزيعات أرباح		
التغير في حصة الاقلية		
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		
تسويات عملية الاستحواذ		
فروق تقييم عملة		
فروق عملة ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية		
النقدية وما فى حكمها - أول الفترة		
النقدية وما فى حكمها - آخر الفترة		

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding شركة مساهمة مصرية ("الشركة" أو "الشركة الام") فى ١٣ فبراير ٢٠٠٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية .
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى برقم ١٨٧٣٩٨ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٠٧. ومدة الشركة ٢٥ سنة.
- ويتمثل غرض الشركة فى الأشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو الدخول فى زيادة رؤوس أموالها.
- مقر الشركة ومحلها القانونى ٣٦ ش مصدق الدقى - محافظة الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- تم اصدار القوائم المالية المجمعة الدورية للشركة و شركاتها التابعة ("المجموعة") للفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ فى ٢٩ مايو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ذلك التاريخ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس بالقيمة العادلة .
- أعدت القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للمجموعة.

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية وتعليمات هيئة الرقابة المالية:

- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية وتعليمات و تفسيرات هيئة الرقابة المالية الصادرة فى يناير ٢٠٢٢ بشأن اوراق القبض المستلمة عن وحدات غير مسلمة وعمليات التوريق.

قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بإصدار بيان لبعض المعالجات المحاسبية المرتبطة بنشاط التطوير العقاري فى شهر يناير ٢٠٢٢ ، حيث ارتأت اللجنة العليا لمعايير المحاسبة والمراجعة بمراعاة التطبيقات المختلفة لشركات التطوير العقارى بمنح خيار لفترة انتقالية محددة لاجازة المعالجة المحاسبية لذي المطورين العقاريين الذين كانوا يقومون بالاعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الي العميل بالإستمرار بالإعتراف بالشيكات المستلمة من العملاء قبل تسليم العقار محل العقد الى العميل على عقود البيع المبرمة أو التى تبرمها تلك الشركات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك حتى تسليم تلك العقارات الى العملاء وذلك بالشروط التالية:

- تخصيص حساب مستقل فى تاريخ استلام الشيكات من العملاء قبل تسليم العقار ضمن الاصول المالية بقائمة المركز المالى "حساب اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها" مقابل الاعتراف بالالتزامات المالية بقائمة المركز المالى " حساب التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء"
- الاعتراف بالمبالغ المحصلة بتخفيض رصيد الشيكات فى حساب اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها مقابل النقدية المحصلة وتحويل جزء من الالتزام المقابل للشيكات فى حساب التزامات عن شيكات بنفس قيمة المبالغ المحصلة الى حساب مقدمات من العملاء

تسري على معالجات التوريق بالقوائم المالية احكام المواد من (٤١) مكرر الي (٤١) مكرر ٨ من قانون سوق راس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١-٢ التغيرات في السياسة المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما عدا ما يلي:

قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقارى الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على ان تطبق التعديلات باثر رجعى وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاختفاء مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقارى يوضح الجدول التالى الاثر التراكمى المعدل كما فى ١ يناير ٢٠٢٤ للاستثمارات العقارية الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقارى والحركة خلال العام والرصيد مما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤ بعد التطبيق	تأثير تطبيق المعيار الجديد
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨
١٦,٩٥٩,٤٠٧,١٤٩	٢٠,٠٠٧,٠٧٣,٨٥٧	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨
استثمار عقارى		
الارباح المرحلة		

قامت الشركة بتقييم الاستثمارات العقارية بمعرفة خبراء متخصصين فى التقييم والتممين ضمن المقيدين فى سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما فى وعن الفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها فى المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

- على وجه التحديد، تتحكم المجموعة فى المنشأة المستثمر فيها، فقط إذا، كانت المجموعة:
- لها السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أى الحقوق القائمة التى تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة فى المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق فى هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

يتم الأخذ فى الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات فى واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتنائها أو التصرف بها خلال السنة فى القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفى حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف فى الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

تجميع الأعمال

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة فى تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة فى تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة فى قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم فى كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم فى حقوق الملكية فى كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافي ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض فى القوائم المالية المستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة فى تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة فى التغير فى حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة والتي تسيطر عليها شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING وبيانها كما يلي:

نسبة المساهمة	إسم الشركة التابعة
٩٩,٩٩%	- الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني *
٩٧,٩٣%	- شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري**
٧٢,١٨%	- شركة سان ستيفانو للاستثمار العقاري***
٤٠%	- شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية****
	* تساهم شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية (ش.م.م) بصورة مباشرة في كل الشركات التالية:
٩٥,٥٠%	- شركة الماي فير للخدمات الترفيهية (ش.م.م)
	** تمتلك شركة الإسكندرية للاستثمار العقاري نسبة ٦٠% من رأسمال شركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية ش.م.م ، وتساهم بصورة مباشرة وغير مباشرة في كل الشركات التالية:
٩٥,٥٠%	- شركة الربوة للخدمات الترفيهية (ش.م.م)
٦٢,٧٨٢%	- شركة ايكون انترناشونال للاستثمار الفندقى

تمتلك الشركة بطريق غير مباشر نسبة ٣٣,٤٦% من رأسمال شركة ايكون انترناشونال للاستثمار الفندقى من خلال شركاتها التابعة (الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني، و سان ستيفانو للاستثمار العقاري وشركة الإسكندرية للمشروعات العمرانية والشركة الدولية للمشروعات الاستثمارية) لتصبح اجمالي حصة المجموعة نسبة ٩٦,٢%، حيث قامت المجموعة بتأسيس شركة ايكون انترناشونال للاستثمار الفندقى خلال عام ٢٠٢٣ في اطار اعادة هيكلة شركات المجموعة للقطاع الفندقى، والاستحواذ على شركة ليجاييسى للفنادق المالكة لسبع فنادق فريدة بمصر كما هو موضح بإيضاح رقم ٤١.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة (تابع)

*** تمتلك شركة ايكون انترناشونال للاستثمار الفندقى نسبة ٩٩,٩٩% (٨٣% عام ٢٠٢٢ من خلال شركات المجموعة) فى الشركة العربية للإستثمارات الفندقية والسياحية - بعد زيادة رأس مال الشركة واستحواذ المجموعة على حصة اضافية من حقوق الاقلية - وكذلك نسبة ٩٩,٩٩% فى شركة اتريم للاستثمار السياحى واللذان تمتلكان بشكل مباشر وغير مباشر الشركات التالية :

١٠٠%	- شركة نوفابارك - القاهرة (ش.م.م)
٩٩,٩٩%	- شركة الإسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية (ش.م.م)
١٠٠%	- شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحى (ش.م.م)
١٠٠%	- شركة النيل للفنادق (ش.م.م)
١٠٠%	- شركة الأقصر للتطوير العمرانى والسياحى (ش.م.م)
٩٩,٩٩%	- الشركة المصرية للتنمية والمشروعات العقارية
١٠٠%	- شركة مدينتى للمشروعات السياحية والعمرانية
١٠٠%	- شركة بورت فينيس للتنمية السياحى (ش.م.م)

تمتلك الشركة العربية للمشروعات و التطوير العمرانى نسبة ١,٦٦% من شركة الإسكندرية للاستثمار العقارى ش.م.م ، وتساهم بصورة مباشرة وغير مباشرة فى كل الشركات التالية:

٩١%	- الرحاب للإدارة (ش.م.م)
٨٣,٣٦%	- الهندسية لأنظمة المبانى المتطورة (ش.م.م)
١٠٠%	- الرحاب للتوريق (ش.م.م)
٥٠%	- الشركة العربية المصرية للمشروعات الترفيهية (ش.م.م)
٨٥%	- مدينتى للطاقة الكهروميكانيكية (ش.م.م)
٨٨%	- مدينتى لإدارة المشروعات (ش.م.م)
٧٠%	- شركة سويس جرين - سويسرا
٩٣,٩٥%	- شركة الإسكندرية لصيانة وتنسيق الحدائق
١٠٠%	- شركة أتريم للمقاولات (ش.م.م)
٩٩,٩٧%	- الشركة العربية للاستثمار العمرانى
١٠٠%	- الشركة العربية للاستثمار الدولى
٩٩%	- شركة أتريم للأنظمة المتطورة
٩٠%	- شركة أورايون لإدارة المرافق والخدمات
١٠٠%	- الشركة الدولية للمشروعات الاستثمارية

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ القوائم المالية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التى تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهى الجنيه المصرى كما يلى:

(أ) يتم ترجمة الأصول والإلتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال فى تاريخ القوائم المالية.

(ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح او الخسائر يتم عرضها باستخدام اسعار الصرف فى تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.

(ج) (ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك فى حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

السنوات	بيان الأصل
٢٠ - ٨٠	مبانى وإنشاءات
٥	وسائل نقل وانتقال
٣-٨	عدد وأدوات
٥ - ١٠	أثاث وتجهيزات
٣-٨	أجهزة حاسب آلى
٢-١٠	معدات بحرية

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل . يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ ، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (ج) المرافق للقرار الى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بأثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

و يهدف الملحق الى وضع معالجة محاسبية خاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على القرار الاقتصادي الاستثنائي بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للقره رقم ٢٨ من معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم ١٣ و التي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح او الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق ، و بدلاً عن ذلك يسمح للمنشأه التي لديها التزامات قائمة بالعمله الاجنبيه في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطه باصول ثابتة و استثمارات عقاريه و أصول غير ملموسه (باستثناء الشهره) و أصول تنقيب و تقييم مقتناه خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف ، بالاعتراف بفروق العملة المدينه الناتجه من ترجمة هذه الالتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح او الخسائر في السنة التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها.

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقنتاة عن جميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقنتاة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقنتاة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقنتاه لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الاصول تحت الانشاء

تتمثل الاصول تحت الانشاء فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام فى التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم الاصول تحت الانشاء بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال أن وجدت .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٤

تتمثل الاستثمارات العقارية فى أراضي ومباني والتي يحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع فى قيمتها أو كليهما، ويتم قياسها أولاً بالتكلفة، تتضمن التكلفة ثمن الشراء وإيه نفقات مباشرة متعلقة به.

القياس بعد الاعتراف الاولى

اختارت الشركة نموذج القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية التى تدعم التزامات تدفع عائدا يرتبط بشكل مباشر بالقيمة العادلة لاصول محددة او بالعوائد منها بما فى ذلك الاستثمار العقارى على اساس تقييمها بمعرفة خبراء متخصصين فى التقييم والتأمين ضمن المقيدى فى سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية

ويتم اثبات الربح او الخسارة الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للاستثمار العقارى ضمن الربح أو الخسارة للفترة التى ينشأ فيها هذا التغير.

يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر وذلك عند التصرف فيه او عندما يتم سحبه من الاستخدام ولا توجد منافع اقتصادية متوقعة من التصرف فيه

تحدد الارباح او الخسائر الناتجة عن توقف استخدام العقار او الاستبعاد بالفرق بين صافى متحصلات التصرف فى العقار وصافى القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بها فى الارباح او الخسائر وذلك فى فترة التوقف عن الاستخدام او التصرف فى الاصل.

استثمارات فى الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس الشركة عليها نفوذاً مؤثراً و التي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة، باستثناء عندما يبوب الاستثمار كأصل غير متداول لغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات فى الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية حيث يتم الاعتراف الاولى بالاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديلها بعد ذلك بما يحدث خلال السنة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة فى صافى أصول الشركة الشقيقة، وتتضمن أرباح وخسائر المجموعة نصيبها فى أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة كما يتضمن الدخل الشامل الأخر للمجموعة نصيبها فى الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الأصول المالية اعتماداً على كلاً من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية؛ وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي. تقوم الشركة بقياس الأصول المالية أولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إذا كانت أصول مالية لا يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع استثناء ارصدة العملاء والتي لا تتضمن مكون تمويل هام.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- ١- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)
- ٢- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)
- ٣- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- ٤- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الاعمال

تقوم ادارة الشركة بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الادارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلى:

- سياسة الشركة الاستثمارية والتي تركز على تحقيق عوائد على الاستثمار فى صورة فوائد او ارباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الادارة للسيولة اللازمة
- التقارير اللازمة لتقييم اداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر على اداء نموذج الاعمال وكيفية ادارته
- الخبرة السابقة للشركة فى التعامل مع تلك الاستثمارات ومدة الاحتفاظ بها والتدفقات النقدية لها.
- كيفية مكافاة مديرى الاستثمار وما ان كان يستند على القيمة العادلة للاستثمار ام التدفقات النقدية المحصلة

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإدوات المالية (تابع)

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

أصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة العملاء و أوراق القبض واستثمارات الشركة في اذون الخزنة والسندات الحكومية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر اضمحلال القيمة أو رد الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٥ - الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الأرباح او الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح او الخسائر عند ثبوت الحق في السداد ، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي.

لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم اضمحلال القيمة. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم غير المدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة.

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الاباح او الخسائر

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او للخسائر.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية الآتية :-

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
- الاستثمارات فى ادوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالى باستثناء الاصول المالية الآتية التى يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :
- ادوات الدين التى لها مخاطر ائتمانية منخفضة فى تاريخ التقرير.
- الارصدة البنكية وادوات الدين التى لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الاول .

وتفترض الشركة ان حدوث زيادة فى المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخر تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق وان الاصل المالى اخفق عن السداد عندما يمضى على استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوما وانه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء الى تسهيل الضمان.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التى تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد، تطبق الشركة المنهج المبسط فى حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات فى مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة فى تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية فى خسارة الائتمان مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية.

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للاصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل المالى.

الإستبعاد

يتم إستبعاد الأصل المالى (عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالى أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عندما:

- تنقضى الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها فى استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستتلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال عقد تمرير؛ وإما (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت في عقد تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر وفوائد الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مقابل. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين واوراق دفع أو التزامات أخرى.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى وقروض وتسهيلات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والالتزامات المالية الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر تتضمن الإلتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات ومن خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الادوات المالية (تابع)

الإستبعاد

يتم إستبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

اوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها والتزامات عن شيكات مستلمة من العملاء
تقوم الشركة بالاعتراف بأوراق القبض عن وحدات غير مسلمة ضمن اصولها المالية بالقيمة الاجمالية غير المخصومة لتلك الشيكات وتقوم بالإعتراف في مقابلها بالالتزام عن شيكات مستلمة من العملاء بنفس القيمة غير المخصومة ضمن التزاماتها المالية.

عند تحصيل الشيكات قبل تسليم العقار يتم الاعتراف بالمبالغ المحصلة بتخفيض رصيد شيكات أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها مقابل النقدية المحصلة، وتحويل جزء من الالتزام المقابل للشيكات في حساب التزامات عن شيكات بنفس قيمة المبالغ المحصلة الي حساب مقدمات من العملاء.

عند اثبات الايراد العقاري يتم الاعتراف بأوراق القبض المتعلقة بالايرادات المثبتة بتخفيض رصيد شيكات أوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها بقيمة اوراق القبض المتعلقة بالوحدات المثبتة ، افعال جزء من الالتزام المقابل للشيكات في حساب التزامات عن شيكات بنفس القيمة.

التوريق

تقوم الشركة بأستبعاد اوراق القبض التي يتم بيعها خلال عمليات التوريق من الدفاتر المحاسبية وتقوم بالاعتراف بالفرق بين القيمة الحالية و القيمة النقدية المستلمة من خلال عمليات التوريق ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح والخسائر.

الوحدات الجاهزة

يتم تقييم الوحدات الجاهزة على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتقدر صافي القيمة البيعية بسعر البيع فى الظروف الاعتيادية مطروحا منه التكلفة المتوقعة للمصروفات البيعية لذلك المخزون و يتم تحميل قائمة الارباح او الخسائر بأي انخفاض فى القيمة البيعية عن التكلفة الدفترية .

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة و صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتقدر صافي القيمة البيعية بسعر البيع فى الظروف الاعتيادية مطروحا منه التكلفة المتوقعة للمصروفات البيعية لذلك المخزون.

وبالنسبة لمخزون المهمات المشتراة منذ افتتاح الفندق واللازمة للتشغيل، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المدرجة كل فترة دورية وإدراج الانخفاض فى قيمة المخزون بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملاء والمدينون المتنوعون و أوراق القبض

يتم إثبات العملاء والمدينون المتنوعون بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة فى قيمة تلك المساهمة .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفى حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

الاحتياطي القانوني

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسى للشركة فإنه يتم تحويل ٥٪ من الأرباح السنوية الى الإحتياطي القانوني ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. أن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ :-

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما او كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه،

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلا مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد (تابع)

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن " يتطلب قدر من الحكم الشخصي" من أجل تحديد الطريقة المناسبة للإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في عقودها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد .

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

مبيعات العقارات - بيع الوحدات المكتملة

يتم إثبات الإيراد من بيع الوحدات السكنية والمهنية والتجارية والإدارية المتعاقد عليها عند انتقال السيطرة للعملاء سواء كانت هذه الوحدات قد تم تنفيذها كلياً أو جزئياً بالقيمة التي تعكس القيمة المتوقعة من الشركة مقابل تلك الوحدات ويتم إثبات إيراد تلك الوحدات عند نقطة من الزمن بالصافي للوحدات التي انتقلت السيطرة عليها للعملاء.

مبيعات الأراضي

يتم الاعتراف بإيرادات بيع الأراضي عندما تنتقل السيطرة من الشركة للعملاء وذلك عند تسليم الأراضي للعملاء تسليماً فعلياً و بشرط إكمال أعمال المرافق بها و يتم إثبات الإيراد من الأراضي عند نقطة من الزمن للأراضي التي انتقلت السيطرة عليها للعملاء.

إيرادات الاستثمارات

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عند وجود حق لاستلامها.

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعال . هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتساوى تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد (تابع)

إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم خدمات عند تقديمها للعملاء ويتم ادراج إيرادات الخدمات المقدمة للعملاء ضمن إيرادات العائد الدوري بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إثبات تكاليف النشاط العقارى

تعتبر محاضر تسليم الوحدات القابلة للبيع للعملاء وتحقيق إيرادات النشاط عن تلك الوحدات هي الأساس الذى يتم بناء عليه إثبات تكاليف النشاط المتعلقة بها والتي تتمثل في :

التكاليف المباشرة وغير المباشرة

يتم تحميل التكاليف الخاصة بإنشاء الوحدات القابلة للبيع والواردة بمستخلصات المقاولين والموردين على بند أعمال تحت التنفيذ وفقاً لاعتماد إدارة الشؤون الفنية بالشركة لتلك المستخلصات ويتم توزيع التكاليف على الوحدات المباعة وفقاً للأسس الآتية:

- نصيب الفيلا من تكلفة الأرض المخصصة لإقامة الفيلا وكذا نصيب الوحدة من تكلفة الأرض والتي تم توزيعها على أساس مساحة أرض كل وحدة إلى إجمالي مساحة أرض الوحدات بالمشروع .

- نصيب الوحدة من تكاليف البناء الفعلية والتقديرية والتي تم توزيعها على أساس العقود والفواتير الخاصة بكل قطاع من الوحدات السكنية والفيلات و المحلات داخل كل مرحلة.

- نصيب الوحدة من التكاليف غير المباشرة الفعلية والتقديرية والأعباء التمويلية يتم توزيعها على أساس التكاليف المباشرة لكل قطاع داخل كل مرحلة.

الإيجار

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول.

التزام عقد التأجير : تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة و بخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار و يتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (تابع)

اصل حق الانتفاع: يقاس اصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر(إن وجدت) و تضاف التكاليف التي ستنكدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للإلتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

أختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصيرة الاجل و علي عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

يصنف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

الإيجار التمويلي: تقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

وتقوم الشركة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (تابع)

تقوم الشركة بالاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

الإيجار التشغيلي: تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقض فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد. جميع عقود الشركة حالياً تم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

أسهم خزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالقوائم المالية وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية .

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ السنة المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع الوحدات المكتملة والاراضي

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء ". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحويل كامل المبلغ او جزء منه لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويطبق عليها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المتوقع أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الائتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الائتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

تكاليف الإقتراض

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى العام التى تحققت فيه. تتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لإقتراض الأموال.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف .

النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتكون النقدية وما فى حكمها من أرصدة النقدية لدى البنوك والصندوق والودائع تحت الطلب و أذون الخزانة التى تستحق خلال ثلاثة اشهر والشيكات تحت التحصيل المصرفية و أو مقبولة الدفع التى يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأصول بالشركة مخصصة منها البنوك سحب على المكشوف.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم فيها صدور قرار التوزيع بالجمعية العامة للشركة.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث فى السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذى سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التى من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين فى السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى فى الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة فى سوق نشط، يجرى تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصصة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة فى سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصصة المتوقعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية السنوية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو.

٣ - المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في القطاع العقارى والسياحى والعائد الدوري (إيضاح ٣٢)، ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاعات أعمال أخرى جوهرياً في الوقت الحالى. وبالتالي، لا تستوفي معايير القطاعات التي يتم التقرير عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤١ ومن ثم لا يجري الإفصاح عنها بشكل منفصل في القوائم المالية المجمعة.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - بالصافى

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
فى ١ يناير ٢٠٢٤	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٥,٢٤٣,١١٦,٣٥١	٦٤٧,٢٢٦,٠٤٨	٩٨٣,٩٩١,٧٥٧	١,٠٨٩,٥٤٧,٩٩٦	١٩٤,٨٨٨,٠٩٦	٩,١٨١,٠١٠,٢٠٨
إضافات	٤٤,١٦٧,٢٥٥,٠٠٠	١٢,٠٦٢,١٧٩,٤٧٧	١٦,١٣١,٢٥٢	١,٤٧٦,٠٥٦,٨٧٦	٢٣,٣١١,٦٢٣	٢,٦٧١,٩٢٥	٥٧,٧٤٧,٦٠٦,١٥٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	٧٤,٧٥٠	-	٧٤,٧٥٠
محول إلى عقارات بغرض التطوير	-	(٣٢١,٧٢٠)	-	-	-	-	(٣٢١,٧٢٠)
استيعادات	-	-	-	(٦,٣٥١,٠٨٩)	(٢٨,٥١٠)	(٣١٨,٧١٣)	(٨,٥٦٤,١٣٠)
فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٥,١٨٩,٤٩٤,٩٦٠	١٧,٣٠٤,٩٧٤,١٠٨	٦٦١,٤٩١,٤٨٢	٢,٤٥٣,٦٩٧,٥٤٤	١,١١٢,٩٠٥,٨٥٩	١٩٧,٢٤١,٣٠٨	٦٦,٩١٩,٨٠٥,٢٦١
مجمع الإهلاك	-	(٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)	(٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)	(٥٨٤,٧٩١,١٥٣)	(٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)	(١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)	(٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)
فى ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٧٩,٩٣٢,٦٦٨)	(٢٠,٤٧٥,٥٩٩)	(٦٣,٤٢٥,٧٦١)	(٢٠,٠٠٦,٢٢٨)	(١,٣٩١,٨٣٤)	(١٨٥,٢٣٢,٠٩٠)
إهلاك الفترة	-	٢٧٧,٤٨٤	-	-	-	-	٢٧٧,٤٨٤
مجمع اهلاك الأصول المحولة	-	-	-	٣,٣٩٩,٦٢٠	٢٨,٥٠٩	٣٠٥,٩٠٤	٥,٤٦١,٨٠٠
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	(١٧,٨٩٤,١٦٠)	(٦٤١,٠٠١)	(١٣,٥١٢,٣٨٣)	(١,٩٥٤,٩٨٣)	-	(٣٤,٠٠٢,٥٢٧)
الائثار الناتجة عن فروق ترجمة شركات بعملات اجنبية	-	(١,٠٧٢,٨٨٦,٢٦٤)	(٣٩٤,٠٦٩,٢٩٥)	(٦٥٨,٣٢٩,٦٧٧)	(٦٥٧,٧٣٧,١٠٦)	(١٤٦,١٨٠,٤٥٥)	(٢,٩٢٩,٢٠٢,٧٩٧)
فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	-	(١٦,٢٣٢,٠٨٧,٨٤٤)	٢٦٧,٤٢٢,١٨٧	١,٧٩٥,٣٦٧,٨٦٧	٤٥٥,١٦٨,٧٥٣	٥١,٠٦٠,٨٥٣	٦٣,٩٩٠,٦٠٢,٤٦٤
صافى القيمة الدفترية	٤٥,١٨٩,٤٩٤,٩٦٠	١٦,٣٣٢,٠٨٧,٨٤٤	٢٦٧,٤٢٢,١٨٧	١,٧٩٥,٣٦٧,٨٦٧	٤٥٥,١٦٨,٧٥٣	٥١,٠٦٠,٨٥٣	٦٣,٩٩٠,٦٠٢,٤٦٤
فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٥,١٨٩,٤٩٤,٩٦٠	١٦,٣٣٢,٠٨٧,٨٤٤	٢٦٧,٤٢٢,١٨٧	١,٧٩٥,٣٦٧,٨٦٧	٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢	٤٩,٧٩٣,٥٧١	٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤
صافى القيمة الدفترية	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٤,٢٦٧,٧٧٩,٤٣١	٢٧٢,٥٤٥,٥٨٦	٣٩٩,٢٠٠,٦٠٤	٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢	٤٩,٧٩٣,٥٧١	٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٤,٢٦٧,٧٧٩,٤٣١	٢٧٢,٥٤٥,٥٨٦	٣٩٩,٢٠٠,٦٠٤	٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢	٤٩,٧٩٣,٥٧١	٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤

جنيه مصري

٢,٦١٤,٧٩٥

(٨,٥٦٤,١٣٠)

٥,٤٦١,٨٠٠

(٣,١٠٢,٣٣٠)

(٤٨٧,٥٣٥)

متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة
صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
خسائر بيع أصول ثابتة

شركة مجموعة طلعت مصطفى القايزة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - بالصافى (تابع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى وإنشاءات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
فى ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٥,١٣٨,٤٨٣,٧٥٨	٥٨٣,٧٠٥,٢٤٣	٨٦٣,٠٢٣,٧١٧	٩٤٢,٨٧٠,٠١٤	١٦٢,٣٢٦,٦٩٤	٨,٧١٩,٤٥٢,٤٣٨
إضافات	-	٥٨,١١٧,٥٧٥	٦٩,٣٢١,٢٥٤	١٢٧,٧٣٦,١٨٢	١٥٠,٧٨٦,٣٤٠	٣٣,٤٩١,٠٩٢	٤٣٩,٤٥٢,٤٤٣
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٩٥,٣٠٨,٦٩٦	-	١٧٠,١٩٨	٨,٧٨٢,٩٤٥	-	١٠٤,٢٦١,٨٣٩
محول إلى عقارات بغرض التطوير	(٦,٨٠٣,٠٥٢)	(٤٨,٧٩٣,٦٧٨)	-	-	-	-	(٥٥,٥٩٦,٧٣٠)
استيعادات	-	-	(٥,٨٠٠,٤٤٩)	(٦,٩٣٨,٣٤٠)	(١٢,٨٩١,٣٠٣)	(٩٢٩,٦٩٠)	(٢٦,٥٥٩,٧٨٢)
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٥,٢٤٣,١١٦,٣٥١	٦٤٧,٢٢٦,٠٤٨	٩٨٣,٩٩١,٧٥٧	١,٠٨٩,٥٤٧,٩٩٦	١٩٤,٨٨٨,٠٩٦	٩,١٨١,٠١٠,٢٠٨
مجمع الإهلاك	-	(٨٧٠,٨٦٦,١٦٥)	(٢٩٦,٦١١,٩١١)	(٥٠٠,٠٣٠,٤٣٦)	(٥٧٥,٤١٢,٢٥٤)	(١١٦,٩٢١,٩٩٧)	(٢,٣٥٩,٨٤٢,٧٦٣)
فى ١ يناير ٢٠٢٣	-	(١١٤,١٣٠,٢٨٨)	(٨٣,٠٨٧,٧٤٤)	(٩١,٤٩٣,٨٤٧)	(٧١,٠٤٢,١١١)	(٢٨,٨٦٢,٦٤٥)	(٣٨٨,٦١٦,٦٣٥)
إهلاك العام	-	٩,٦٥٩,٥٣٣	-	-	-	-	٩,٦٥٩,٥٣٣
مجمع اهلاك الأصول المحولة	-	-	-	-	-	-	-
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	-	٥,٠١٩,١٩٣	٦,٧٣٣,١٣٠	١٠,٦٤٩,٩٦١	٦٩٠,١١٧	٢٣,٠٩٢,٤٠١
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٩٧٥,٣٣٦,٩٢٠)	(٣٧٤,٦٨٠,٤٦٢)	(٥٨٤,٧٩١,١٥٣)	(٦٣٥,٨٠٤,٤٠٤)	(١٤٥,٠٩٤,٥٢٥)	(٢,٧١٥,٧٠٧,٤٦٤)
صافى القيمة الدفترية	١,٠٢٢,٢٣٩,٩٦٠	٤,٢٦٧,٧٧٩,٤٣١	٢٧٢,٥٤٥,٥٨٦	٣٩٩,٢٠٠,٦٠٤	٤٥٣,٧٤٣,٥٩٢	٤٩,٧٩٣,٥٧١	٦,٤٦٥,٣٠٢,٧٤٤
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٢٩,٠٤٣,٠١٢	٤,٢٦٧,٦١٧,٥٩٣	٢٨٧,٠٩٣,٣٣٢	٣٦٢,٩٩٣,٢٨١	٣٦٧,٤٥٧,٧٦٠	٤٥,٤٠٤,٦٩٧	٦,٣٥٩,٦٠٩,٦٧٥

الأصول المرهونة:

- رهن عقارى من الدرجة الأولى على مبانى و منشآت فندق فورسيزون شرم الشيخ المملوكة لشركة الاسكندرية السعودية للمشروعات السياحية.
- رهن عقارى من الدرجة الاولى على أرض ومبنى فندق الفورسيزون نايل بلازا المملوك لشركة نوبا بارك مع استبعاد كافة الوحدات والمساحات المباعه والمعدة للبيع وحصتها فى الارض .
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على أرض فندق النيل المملوكة لشركة النيل للفنادق والكائنة فى ١٢ شارع أحمد راغب - جاردن سيتى - قصر النيل - القاهرة و أرض الجراج ونادى كيمبينسكى الملحقين بالفندق و الكائنين فى ٤ شارع أحمد راغب - جاردن سيتى - قصر النيل - القاهرة وعلى مبانى الفندق والنادى و الجراج الملحقين به .

جنيه مصري

٩,٧٣٩,١٠٣

(٢٦,٥٥٩,٧٨٢)

٢٣,٠٩٢,٤٠١

(٣,٤٦٧,٣٨١)

٦,٢٧١,٧٢٢

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستبعدة

مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة

صافى القيمة الدفترية للأصول المستبعده

أرباح بيع أصول ثابتة

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥- استثمارات عقارية

إجمالي جنيه مصرى	مبانى وانشاءات جنيه مصرى	اراضى جنيه مصرى	
٢,١٢٢,٢٥١,٦٩٧	١,٨٥٦,٩٩٧,٠٩٩	٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	٣,٠٤٧,٦٦٦,٧٠٨	-	اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٤ الاستثمار العقارى *
<u>٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥</u>	<u>٤,٩٠٤,٦٦٣,٨٠٧</u>	<u>٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨</u>	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	التقييم خلال الفترة
<u>٥,١٦٩,٩١٨,٤٠٥</u>	<u>٤,٩٠٤,٦٦٣,٨٠٧</u>	<u>٢٦٥,٢٥٤,٥٩٨</u>	صافى القيمة الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

* قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقارى الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على ان تطبق التعديلات باثر رجعى وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والاختفاء مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

٦- دفعات مقدمة والتزامات مقابل تثبيت سعر الخصم

أبرمت الشركة العربية للاستثمار العمرانى إحدى الشركات التابعة اتفاقية تعاقدية مع بنك مصر والبنك الأهلي المصرى وبنك القاهرة فى ٦ يونيو ٢٠٢١، حيث طلبت الشركة من البنوك تثبيت سعر العائد بغرض الحصول على القيمة الحالية للأوراق التجارية المسحوبة على مشتري وحدات المشروع المباعة من خلال خصم الاوراق التجارية الخاصة بعملاء مشروعها.

٦-١ دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم - اصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٣٤,٣٥٤,٢٢٥	٣٨١,٦٨١,٥٨٩	دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
(١٥٢,٦٧٢,٦٣٤)	(٣٨,١٦٨,١٥٩)	استهلاك دفعات مقدمة عن الفترة / السنة
<u>٣٨١,٦٨١,٥٩١</u>	<u>٣٤٣,٥١٣,٤٣٠</u>	دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٦-٢ التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨٤,٤٨٦,١١٦	٤٦٨,٣١٤,١٩٠	التزامات مقابل دفعات مقدمة للبنوك تحت حساب التخصيم
(١٨٠,٤٣٣,٦٩٦)	(١٢٩,٦٠٥,٤٠٥)	خصم القيمة الحالية
٥٠,٨٢٨,٢٩١	١٠,٤٨٦,٤٦٤	الفوائد المستحقة خلال الفترة / السنة
(١١٦,١٧١,٩٢٦)	(٣٣,٠٨٨,٠٠٤)	ما تم سداده خلال الفترة / السنة
<u>٣٣٨,٧٠٨,٧٨٥</u>	<u>٣١٦,١٠٧,٢٤٥</u>	التزامات مقابل دفعات مقدمة تحت حساب التخصيم

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٤٤٢,٨٠٨	٣٨,٣٩٤,٤٨٩	برامج حاسب الى
٩,٩٥١,٦٨١	١,٣٣٠,٧٦٥	إضافات الفترة / السنة
-	٤,٠٥٦,٥١٦,٠٩١	اضافات ناتجة عن عملية التجميع *
٣٨,٣٩٤,٤٨٩	٤,٠٩٦,٢٤١,٣٤٥	
(٢٥,١٦٥,٦٢٢)	(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)	مجمع الاهلاك في أول الفترة / السنة
(٢,٧٧٧,٣١٣)	(٩٥١,٨٧٦)	استهلاك الفترة / السنة
(٢٧,٩٤٢,٩٣٥)	(٢٨,٨٩٤,٨١١)	
١٠,٤٥١,٥٥٤	٤,٠٦٧,٣٤٦,٥٣٤	الرصيد في آخر الفترة / السنة

* كما هو موضح بالايضاح رقم (٤١- ب) تم اقتناء اصل غير ملموس خلال تجميع الاعمال المتعلقة باقتناء شركة ليجاسى وقد نشأ الاصل غير الملموس نتيجة حقوق تعاقدية وقانونية مقابل تنازل احد المساهمين الحاليين لشركة ليجاسى لاحدى الشركات التابعة لمجموعة طلعت مصطفى القابضة حق الادارة والتجميع المالى لشركة ليجاسى طالما احتفظت مجموعة طلعت مصطفى بنسبة مساهمة لا تقل عن ٣٩٪ من راس مال شركة ليجاسى ونظير ذلك الحق يتم سداد مبلغ ١٠٠ مليون دولار امريكى يسدد على اربعة اقساط سنوية متساوية الى احد المساهمين تبدأ فى ٢٠٢٥ وتستمر حتى ٢٠٢٩ تسدد من شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى وهذا الحق القانونى يخص الشركة التابعة لمجموعة طلعت مصطفى وشركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فقط.

وترى الادارة امكانية فصل الاصل غير الملموس المقتنى عند تجميع الاعمال بناء على الحق القانونى والتعاقدى مع المساهم الاخر وموافقة المساهمين الاخرين. الادارة بصدد تحديد القيمة العادلة للاصول والالتزامات التى تم اقتنائها خلال تجميع الاعمال المتعلقة باقتناء شركة ليجاسى وذلك خلال اثني عشر شهرا من تاريخ الاقتناء.

٨- أصول ثابتة تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٩٩١,٠١٠,٣٢٩	١٠,٠٨٦,٢٦٢,٥٠١	مشروع امتداد شرم الشيخ
٩٦٠,٥٦٧,٠٧٦	٩٧٧,١٩٧,١٨٨	مشروع بورت فينيس
٩٥٤,٠١٣,٠٧٠	١,١٦٩,٥٦٥,٧٢٤	اصول فندقية وسياحية
٧٣,٦٠٦,٥٤١	٧٣,٦٠٦,٥٥٧	فيلا - (صيدناوى)
٤٢٠,٨٣٦,٨٥٧	٤٧٢,٤٢٦,٤٨٨	مشروع الأقصر
٤٢٥,٩١٧,٣٧٧	٧٥٢,١٤٥,٢٠٧	مساحة ادارية بالمركز التجارى - نايل بلازا
٣٢٨,٣٩٣,٩٢٤	٤٠٨,٦٨٨,١٠٧	مقار إدارية
١٣,١٥٤,٣٤٥,١٧٤	١٣,٩٣٩,٨٩١,٧٧٢	

٩- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أضمحلال الشهرة	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٠٣,٣٣٩,٤٨٤	-	٨,٨٠٣,٣٣٩,٤٨٤	الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى ش.م.م
٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	-	٢,٠٤٣,١٤٩,٢٤٢	شركة الاسكندرية للاستثمار العقارى ش.م.م
١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	-	١٠,٨٤٦,٤٨٨,٧٢٦	

٩- الشهرة (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ديسمبر ٢٠٢٣. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى حساب القيمة اثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تشمل ١٠ سنوات. تم استقرار معدل الخصم بعد الضرائب المطبق بنسبة ٢٧,١٤% على التدفقات النقدية المتوقعة لما بعد فترة ١٠ سنوات باستخدام معدل النمو النهائي بنسبة ٥%. أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات بهامش معقول ومناسب. وقامت المجموعة بتسجيل انخفاض لقيمة الشهرة بمبلغ ٦١٤,٥٨٥,٠٠٠ جنيه مصري .

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة اثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

- ◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- ◀ معدل الخصم
- ◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبدية فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بكل وحدة لإنتاج النقد آخذاً في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. وتُستقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. وتتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو

تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة اثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، تعتقد الإدارة عدم وجود تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه ما قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد إلى قيمتها الممكن استردادها.

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠- استثمارات فى شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة هيل/ تى أم جى لإدارة المنشآت والإنشاءات*
٢,٦٧٩,٢٧٣	٢,٦٧٩,٢٧٣	٪٤٩	شركة مدينة القاهرة الطبية
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٪١٠	شركة بداية للتمويل العقارى
٦٩,٦١٧,١٤٣	٦٩,٦١٧,١٤٣	٪٣٣,٣	شركة اتريم للاستثمار العقارى
٢٨,٦٣٥,٥٩٦	٢٨,٦٣٥,٥٩٦	٪٢٥	شركة بيمان
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٪١٦,٦٦	
<u>١٠٣,٩٣٩,٥١٢</u>	<u>١٠٣,٩٣٩,٥١٢</u>		

٣١ مارس ٢٠٢٤	حصة الشركة فى الاستثمارات	اضافات	١ يناير ٢٠٢٤	استثمارات فى شركات شقيقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
<u>١٠٣,٩٣٩,٥١٢</u>	-	-	<u>١٠٣,٩٣٩,٥١٢</u>	

* وافق مجلس الادارة على التخرج من شركة هيل / تى ام جى لادارة المنشآت والمشروعات وجارى تصفية الشركة من خلال المصطفى القضائى.

** علي الرغم من ان الشركة تمتلك نسبة اقل من ٢٠٪ فى بعض الشركات الا ان الادارة ترى تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات فى شركات شقيقة نظرا لوجود نفوذ مؤثر للشركة علي هذه الشركات بالاضافة الي وجود تمثيل للمجموعة ضمن مجلس ادارة الشركة.

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	استثمارات فى اسهم (ايضاح ٣٨)
جنيه مصري	جنيه مصري	
<u>٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥</u>	<u>٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥</u>	
<u>٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥</u>	<u>٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥</u>	

علي الرغم من ان الشركة تمتلك نسبة ٤٥٪ فى شركة تى سي ايه العقارية بقيمة ٢٥٤,٦٦٨,١٥٦ جنيه مصري الا ان الادارة ترى تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات بالقيمة العادلة من الدخل الشامل نظرا لعدم وجود اي نفوذ مؤثر للشركة علي شركة تى سي ايه العقارية بالاضافة الي عدم وجود اي تمثيل للمجموعة ضمن مجلس ادارة الشركة.

١٢- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	استثمارات قصيرة الأجل فى أذون خزانة وسندات حكومية
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	١٢,٧٨١,٤٥٦,٤١٧	
٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١	٩,٦٦٨,٨١٣,٥٨٤	ودائع لاجل واستثمارات طويلة الأجل
<u>١٠,١٤٣,٢١٥,٤٣٥</u>	<u>٢٢,٤٥٠,٢٧٠,٠٠١</u>	

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٢- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

استثمارات قصيرة الأجل

بلغ رصيد هذا البند ١٢,٧٨١,٤٥٦,٤١٧ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ويتمثل فى اذون خزانة و ودائع لأجل تستحق بحد أقصى ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤	٦,٣٦٠,٧٠٦,٩٤٤	أذون خزانة و سندات حكومية
-	٦,٤٢٠,٧٤٩,٤٧٣	ودائع لأجل
<u>٦,١٧١,٠٢٠,١٩٤</u>	<u>١٢,٧٨١,٤٥٦,٤١٧</u>	

استثمارات طويلة الأجل

وتتضمن فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١	١,٩٨٦,٠٧٤,١٠٠	سندات حكومية
١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٦٨٣,٨٠١,٦٧١	ودائع طويلة الأجل
-	(١,٠٦٢,١٨٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٣,٩٧٢,١٩٥,٢٤١</u>	<u>٩,٦٠٦,٨١٣,٥٨٤</u>	استثمارات طويلة الأجل

سندات حكومية

بلغت صافى القيمة لهذا البند ١,٩٨٨,٤٤٩,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ كما يلى:-

عدد	قيمة اسمية	عائد	استحقاق
٢٧٧٠٠	٢٧٧٠٠٠٠٠	%١٥	٢٠٢٤
١٩٢٧٤٩	١٩٢,٧٤٩,٠٠٠	%١٥	٢٠٢٥
٥٤٤٥٠٠	٥٤٤,٥٠٠,٠٠٠	%١٤	٢٠٢٦
٥٠٧٥٠٠	٥٠٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٦	٢٠٢٧
٣٢٥٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٦	٢٠٢٨
٣٥١٠٠٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	%١٤	٢٠٢٩
٤٠٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٤	٢٠٣٠
	<u>١,٩٨٨,٤٤٩,٠٠٠</u>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٩,٦٤٧,٠٠٠	١,٩٨٨,٤٤٩,٠٠٠	القيمة الاسمية
(٢,٤٥١,٧٥٩)	(٢,٣٧٤,٩٠٠)	خصم إصدار
<u>٢,١٠٧,١٩٥,٢٤١</u>	<u>١,٩٨٦,٠٧٤,١٠٠</u>	رصيد السندات الحكومية

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٢- ودائع لأجل واستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

ودائع لأجل		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥,٦٣٤,٢٨٤,٣٧١	٢٠٢٥
-	١٨٤,٥١٧,٣٠٠	٢٠٢٦
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٢
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٣
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٤
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٥
٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٦
<u>١,٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٦٨٣,٨٠١,٦٧١</u>	الاجمالي

١٣- أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٦١١,٨٧٥	٤٠,٣٤٧,٠٢٤	استثمارات في صناديق
١٣,٣٩٩	٢٣,٤٣٢	استثمارات في اسهم
٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	٢٦٠,٦٠٤,٢٨٤	استثمارات في وثائق استثمار
-	١٦٢,٦٩٤,٢٦٢	استثمارات في محافظ
<u>٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦</u>	<u>٤٦٣,٦٦٩,٠٠٢</u>	

١٤- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٣٤,٣٥٣,٧٥٦	٢,٩٣٣,٥٥٩,٤٧٠	عملاء
٨,٥١٥,٥٣١,١٢٨	١٤,٢٢٢,٦٥٨,٠١٥	أوراق قبض
<u>١٠,١٤٩,٨٨٤,٨٨٤</u>	<u>١٧,١٥٦,٢١٧,٤٨٥</u>	
(٢١٧,٩١٤,٥٨٤)	(٢٤٥,٤٤١,٩٢٧)	خصم القيمة الحالية
(١,٢٧٩,٠١٦)	(١,٥١٣,٤٧٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض
(٢٢,٧٢٣,٠٧١)	(١٧,٤٣٩,٨٣٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
<u>٩,٩٠٧,٩٦٨,٢١٣</u>	<u>١٦,٨٩١,٨٢٢,٢٤٢</u>	

تحليل تواريخ استحقاق العملاء و أوراق القبض

الإجمالي	عام	أكثر من عام	أكثر من عامين	أكثر من ثلاثة أعوام	أكثر من أربعة أعوام	أكثر من خمسة أعوام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,١٥٦,٢١٧,٤٨٥	٩,٣٧٥,١١٤,٥٣١	٢,١٨٩,٤٦٧,٢٠٥	١,٧٥٠,٥٩١,٥٠٧	١,٦٢١,٢٢٧,٥٢٥	١,٠٣٨,٨١٧,٤١٦	١,١٨٠,٩٩٩,٣٠١
٢٠٢٤						
١٠,١٤٩,٨٨٤,٨٨٤	٤,٠٧٤,٣٣٥,٣٥٧	١,٩٢١,٩٢٠,٦٢٦	١,٣٣٩,٢٦٧,٦٣٥	١,١٩٩,٩٢٢,٠٦٨	٨٢٤,٠٠٦,٠٧٨	٧٩٠,٤٣٣,١٢٠
٢٠٢٣						

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١-١٥ اوراق قبض عن وحدات لم يتم تسليمها

تحليل تواريخ استحقاق اوراق القبض عن وحدات لم يتم تسليمها

الإجمالي جنيه مصري	عام جنيه مصري	اكثر من عام جنيه مصري	اكثر من عامين جنيه مصري	اكثر من ثلاثة أعوام جنيه مصري	اكثر من أربعة أعوام جنيه مصري	اكثر من خمسة أعوام جنيه مصري
٣٦,٣٢٢,٣٨٦,٠١٠	٢,٨٧١,٥٧٠,٥١٦	٢,٩٩٩,٩٢٢,٧١٣	٤,١٣٧,٢٨٣,٦٠٩	٣,٧٩٨,٨٣٦,٣٣١	٤,٢١٧,٩٨٧,٥٠٤	١٨,٢٩٦,٧٨٥,٣٣٧
٢٠٢٤	٣٧,١٤٩,٠٥٣,٠١٧	٣,١٠٨,٠٣٨,٧٦١	٤,١١٦,٧٩١,٤٦٢	٤,٠١٢,٩٨٣,٨٤٨	٤,٢٦٥,٢٩٥,٦١٩	١٨,٨٢٧,٠٤٠,٤٦٩

٢-١٥ التزامات عن شيكات مستلمة من العملاء عن وحدات غير مسلمة

التزامات عن شيكات اجلة	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
عملاء دفعات مقدمة (مشروع الرحاب)	٤٥٩,٣٧٣,٧٤٣	٤٣٥,١٨٥,٢٦٤
عملاء دفعات مقدمة (مشروع مدينتى)	١٥,٠٣١,٩٥٥,٢٦٢	١٦,٥٥٠,١٠٧,٤٣٤
عملاء دفعات مقدمة (مشروع سيليا)	١,٥٢٣,٦٢٤,٠٦٣	١,٥٥٥,٣٣٠,١٨٣
عملاء دفعات مقدمة (مشروع نور)	١٩,٣٠٧,٤٣٢,٩٤٢	١٨,٩٣٨,٥٨٠,٢٩٥
	<u>٣٦,٣٢٢,٣٨٦,٠١٠</u>	<u>٣٧,٤٧٩,٢٠٣,١٧٦</u>

٣-١٥ اوراق قبض اجلة (غير مدرج ضمن بنود القوائم المالية)

تبلغ قيمة الشيكات الآجلة المحتفظ بها ١٠٣,٨٧٦,٩٧٦,٠٠٠ جنيه مصري المستلمة من العملاء الخاصة بالوحدات الغير مسلمة وغير مدرجة ضمن بنود القوائم المالية بداية من عام ٢٠٢٣. هذه الشيكات الآجلة تمثل الأقساط المستقبلية بناء على جدولة السداد لكل عميل وفقاً لسياسات الشركة.

الإجمالي جنيه مصري	عام جنيه مصري	اكثر من عام جنيه مصري	اكثر من عامين جنيه مصري	اكثر من ثلاثة أعوام جنيه مصري	اكثر من أربعة أعوام جنيه مصري	اكثر من خمسة أعوام جنيه مصري
١٠٣,٨٧٦,٩٧٦,٠٠٠	٨,١١٥,٣٢٩,٥٠٣	٨,٣٨٥,٠٣٦,٤٤٤	٨,٦٣٩,٤٨١,٠٠٨	٨,٩٥٩,٤١١,٠٣٠	١٢,٢٣٧,٠٢٧,٣٢٥	٥٧,٥٤٠,٦٩٠,٦٩٠
٢٠٢٤ مارس ٣١						

١٦- عقارات لغرض التطوير

٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
رصيد أول الفترة / السنة	٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥	٧٣,٧٤٥,٩٥٠,٥٩٧
إضافات و محول من أصول ثابتة	٥,١٨٠,٢٣٤,٥٦٣	٢٧,٦١٣,٠٧٧,١٠٦
تكلفة تمويل مرسمة	١,٤٩٩,٩٨٣,٩٩٨	٤,٢٦٥,٦٣٨,٩٦٢
تكاليف محققه لوحدات تم تسليمها تم تحميلها	(٢,٥٥١,٩٦٣,٠٤٤)	(١٥,٦٦٥,٦٣١,٦٥٠)
علي قائمة الأرباح او الخسائر	(١,٩٦٥,٢٥٠)	(١١١,٧٨٧,٤١٠)
تكاليف محققه للأنشطة ذات العائد الدورى تم		
تحميلها علي قائمة الأرباح او الخسائر		
رصيد الفترة / السنة	<u>٩٣,٩٧٣,٥٣٧,٨٧٢</u>	<u>٨٩,٨٤٧,٢٤٧,٦٠٥</u>

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦- عقارات لغرض التطوير (تابع)

وتتضمن التكاليف التالية:

- أراضي
- مبالغ تم دفعها للمقاولين لغرض البناء وتتضمن تكلفة إنشاء البنية التحتية.
- تكاليف الاقتراض، تكاليف التخطيط و التصميم، تكاليف تجهيز الموقع، أتعاب مهنية للخدمات القانونية، تكاليف غير مباشرة وتكاليف أخرى.

يتم توزيع تكاليف البنية التحتية على المشروعات وتمثل جزء من التكلفة التقديرية لإكمال المشروع وذلك لتحديد التكلفة التي تنسب للإيراد الذي يتم الاعتراف به.

١٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٤٠,٧٤٣,٣٥٧	٢,٣٣٤,٧٠٢,٩٩١	مخزون وحدات
٢,٥٣٦,٩٦٨	٢,٥٤٤,٩٨٢	بضاعة ومهمات ومعدات تشغيل الفنادق
١,١٤٣,٢٨٠,٣٢٥	٢,٣٣٧,٢٤٧,٩٧٣	

١٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٦٢,٩٨٨,٨٨٩	٦,١٩٠,٦١٢,٤٦١	دفعات مقدمة - مقاولون وموردون
٧٧٤,٦٥٩,٩٢٢	١,٠٧٤,٠٨٣,٦٢٢	مقاولى تشوينات
٢٩٣,٦٧٣,٨٤٨	٣١٦,٥٦١,٣٢١	مصلحة الضرائب - خصم منبع
١,٦١٧,٦٨٤,٣٩٠	٢,٤٤٤,٩٦٢,٨٢٠	تأمينات لدى الغير
١٢٩,٦٣٢,٩٥٧	١١١,٠٩٦,٠١٩	اعتمادات مستندية
٢,٨١٩,٨٦٧,٠٠٨	٣,١٦٢,٨٧٩,٢٥٤	مدينون متنوعون
٢٠١,٣٩٩,٢٣٨	٥٢٩,٧٦١,٠٩٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٧١١,٩١٣	٦٤٢,٥٤٠,٢٤٠	مبالغ مسددة تحت حساب استثمارات في شركات تحت التأسيس
١٠,٢٠٢,٦١٨,١٦٥	١٤,٤٧٢,٤٩٦,٨٣١	
٢٥٧,٧٨٠,٨٧٧	٢١٤,٦١٦,٨٥٩	إيرادات مستحقة
(١٦,٢٩٩,٧٨٢)	(٥٨,٤٣٥,٠٨٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصده المدينة
١٠,٤٤٤,٠٩٩,٢٦٠	١٤,٦٢٨,٦٧٨,٦٠١	

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩- نقدية بالصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	عملة أجنبية جنيه مصري	عملة محلية جنيه مصري	
٣,٧٦٥,١٥٢,٨٣٩	٥,١٨٩,٩٣٠,٦٧١	١,٧٨٧,١٩٥,٧٦٥	٣,٤٠٢,٧٣٤,٩٠٦	بنوك حسابات جارية
٣,٥٤٩,٠٤٨,٢٢٤	٣٤٢,٦١٣,٠٠٨	١٤,٨٣٨,٢٢٩	٣٢٧,٧٧٤,٧٧٩	نقدية بالصندوق
٧,٥٠٢,٣١٦,١٥٧	٥,٥٣٢,٥٤٣,٦٧٩	١,٨٠٢,٠٣٣,٩٩٤	٣,٧٣٠,٥٠٩,٦٨٥	نقدية بالصندوق والبنوك
(٩٢٢,٢١٦)	(٣٦,١١٩)	(٣٦,١١٩)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٥٠١,٣٩٣,٩٤١	٥,٥٣٢,٥٠٧,٥٦٠	١,٨٠١,٩٩٧,٨٧٥	٣,٧٣٠,٥٠٩,٦٨٥	نقدية بالصندوق والبنوك - بالصافي

ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تتكون النقدية وما فى حكمها من :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٧,٥٠٢,٣١٦,١٥٧	٥,٥٣٢,٥٤٣,٦٧٩	نقدية بالصندوق والبنوك
(٦,٣٧٥,٥٣٨)	(١٠,٢٦٢,٠٧٠)	بنوك سحب على المكشوف
٧,٤٩٥,٩٤٠,٦١٩	٥,٥٢٢,٢٨١,٦٠٩	النقدية وما فى حكمها

٢٠- موردين ومقاولون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٤,٥٦٠,٦٧٢,٩٤٩	٥,٥٢٢,٢٠٤,٢٤٤	موردين ومقاولون
١٢,٠٩١,٣٧٤,٣٥٢	١٣,١٦٧,٢٤٥,٤٠٣	أوراق دفع
١٦,٦٥٢,٠٤٧,٣٠١	١٨,٦٨٩,٤٤٩,٦٤٧	
(٣,١٨٠,٤٣٧,٢٦٣)	(٣,٣٨١,٨٢٠,٩١٨)	خصم القيمة الحالية
١٣,٤٧١,٦١٠,٠٣٨	١٥,٣٠٧,٦٢٨,٧٢٩	

٢١- عملاء دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٢,٦٦٧,٥٠٤,٠٦٨	١,٢١٨,٥٩٣,٣٤٧	عملاء دفعات مقدمة - مشروع الرحاب
٢٥,٦٣٧,٥٨٤,٦٦٤	٣٣,٣٥٦,٢١٠,٣٣٠	عملاء دفعات مقدمة - مشروع مدينتى
١٠,٢٣٦,٧٩٢,٧٤٨	١٠,٣١٠,١٧٧,٩٨١	عملاء دفعات مقدمة - مشروع سيليا
٦,١٨٠,٤٥٠,٣٩٦	٨,٠٤٥,٤٢٠,٣٠٣	عملاء دفعات مقدمة - مشروع نور
-	١,١٤٩,٢٩٧,٩١٢	عملاء دفعات مقدمة مشروع فور سيزون
٤,٢٠٦,٨٨٥,٨٩٩	١,١٤٣,٨٩١,٣٠٥	مدينتى
٤٨,٩٢٩,٢١٧,٧٧٥	٥٥,٢٢٣,٥٩١,١٧٨	اخرى

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٢- داننو توزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢,٠٥٧,١١٥	٥٨٧,٤٠٠,٥٧٣	حصة المساهمين والعاملين
٤٧٩,٥٤١	-	مكافاة اعضاء مجلس الادارة
<u>١٠٢,٥٣٦,٦٥٦</u>	<u>٥٨٧,٤٠٠,٥٧٣</u>	

٢٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٩٣٥,٥٤٨,٧٣٦	١٩,٥٧٠,٦٠٣,٩٥٥	ودائع صيانة وتأمينات وحدات
٣,٩٩٨,١١٧,٤٩٠	٣,٩٣٨,٠٤٩,٠٣٣	تأمين ضمان أعمال
٦١٢,٤٣٩,٤٣٤	٤٠٢,٨٨١,٩٣٨	عملاء - أرصدة دائنة
١,٢١٩,٩٨٨,٦٩٩	٥,١٠٢,٢٥٨,٦٥٤	مصروفات مستحقة ودائنون
٣,٦٤٩,٣٢٠,٢٧٢	٤,٩٣٣,٥٩٣,٠٠٧	اشتراكات الأندية - (إيرادات مؤجلة)
<u>٢٤,٤١٥,٤١٤,٦٣١</u>	<u>٣٣,٩٤٧,٣٨٦,٥٨٧</u>	

٢٤- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) ورأس المال المصدر بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون جنيه مصري) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) فى ٣ إبريل ٢٠٠٧ .

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٩,٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ٣٠ مليار جنيه مصري (ثلاثون مليار جنيه مصري) و تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٨,١٥٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (ثمانية عشر مليار و مائة اثنان و خمسون مليون وخمسة وثلاثون ألف و خمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ١٨١٥٢٠٣٥٥٠ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصريه) من خلال مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ .

- طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٧ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من خلال طرح عام وخاص ليصبح ٢٠,٣٠٢,٠٣٥,٥٠٠ جنيه مصري (عشرون مليار وثلاثمائة واثنان مليون و خمسة و ثلاثون ألف وخمسمائة جنيه مصري) مقسم إلى عدد ٢٠٣٠٢٠٣٥٥٠ سهم وقد تم سداد الزيادة و البالغ قدرها ٢,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلاوة إصدار بمبلغ ١,٦ جنيه مصري للسهم بقيمة ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٠٧ .

- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ تم تخفيض راس المال المصدر بقيمة أسهم الخزينة التي مر على شرائها أكثر من عام وتبلغ قيمتها الاسمية ١٦٩,٧٢٠,٥٢٠ جنيه مصري ليصبح راس المال المصدر مبلغ وقدره ٢٠,١٣٢,٣١٤,٩٨٠ جنيه مصري (عشرون مليار ومائة واثنان و ثلاثون مليون و ثلاثمائة وأربعة عشر ألف وتسعمائة وثمانون جنيهاً) موزعة على ٢٠١٣٢٣١٤٩٨ سهم (اثنان مليار وثلاثة عشر مليون ومائتان وواحد وثلاثون ألف وأربعمائة و ثمانية وتسعون سهم) وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ .

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٤- رأس المال (تابع)

- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من خلال إصدار أسهم مجانية خصماً من الأرباح المرحلة ليصبح ٢٠,٦٣٥,٦٢٢,٨٦٠ جنيه مصري (فقط عشرون مليار وستمائة وخمسة وثلاثون مليون وستمائة واثنان وعشرون ألف وثمانمائة وستون جنيهها مصرياً لاغير) موزعة على عدد ٢٠٦٣٥٦٢٢٨٦ سهم (فقط ملياران وثلاثة وستون مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف ومائتان وستة وثمانون سهم لاغير) وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١١.

٢٥- احتياطي قانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني مبلغ ٤٣٢,١٦٣,٠٠٠ جنيه مصري فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ويتمثل فى الرصيد المحول من علاوة إصدار أسهم الزيادة فى رأس المال بمبلغ اجمالى ٣٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعلاوة قدرها ١,٦ جنيه للسهم ، وقد تم استخدام جزء منها لتغطية مصروفات الطرح الخاص و البالغة ١٨٥,٨٨٠,٧٠٢ جنيه مصري وقد تم تحويل رصيد العلاوة المتبقى والبالغ ١٥٨,١١٩,٢٩٨ جنيه مصرى الى رصيد الاحتياطي القانوني بالإضافة إلى نسبة ٥٪ من الأرباح المحققة وفقاً للقانون.

٢٦- احتياطي عام

بلغ رصيد الاحتياطي العام مبلغ ٦١,٧٣٥,٤٠٤ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ويتمثل فى مبلغ ٢٥,٧٤٧,٦١٣ جنيه والناتج من عمليات مبادلة الأسهم وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٠٧ بتكوين احتياطي عام بفرق الزيادة الناتجة عن مبادلة أسهم الشركة مع الشركات التابعة، بالإضافة الى مبلغ ٣٥,٩٨٧,٧٩١ جنيه مصرى يمثل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها وذلك وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٠ بإضافة الفرق الى الاحتياطي العام .

٢٧- قروض وتسهيلات ائتمانية

البيان	قصيرة الأجل جنيه مصري	طويلة الأجل جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
التسهيلات	٨٨٣,٣١١,٩٤٤	-	٨٨٣,٣١١,٩٤٤	٩٨٥,٧٣٠,٤٥٤
القروض	٧١٢,٧٤١,٢٤٦	٣,٧٦٢,٨١١,١٢٥	٤,٤٧٥,٥٥٢,٣٧١	١٠,١٥٣,٠٦٩,٩٤٢
	١,٥٩٦,٠٥٣,١٩٠	٣,٧٦٢,٨١١,١٢٥	٥,٣٥٨,٨٦٤,٣١٥	١١,١٣٨,٨٠٠,٣٩٦

وفيما يلي تحليل القروض والتسهيلات الائتمانية:

البيان	التسهيلات جنيه مصري	القروض جنيه مصري	القيمة باصل العملة
بنك قطر الوطنى الأهلى	٣٦٢,٠٨٢,٣٦٠,٠٠٠	-	-
بنك مصر	٥,٩١٢,٦٢٣,٠٠٠	-	-
بنك الإمارات دى الوطنى	١٩٥,٧٢٣,١٨٦,٠٠٠	-	-
بنك فيصل الاسلامى	٧,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
بنك الإستثمار العربى	-	١٠١,٥٣٥,٨٧٤	-
البنك الاهلى المتحد	-	٢,٣٠١,٢٠٤,١٢٥	-
البنك الاهلى المتحد	-	١,٤٦١,٦٠٧,٠٠٠	\$ ٣٠,٩٠٠,٧٨٢
العربى الافريقى - دى	-	٤٧٣,٠٠٠,٠٠٠	\$ ١٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك أبو ظبى التجارى	-	١٣٨,٢٠٥,٣٧٢	-
بنك مصر ايران	١١٧,٤٩٠,٦١٩,٠٠٠	-	-
البنك التجارى الدولى	٦٤,٩١٦,٥٩٢,٠٠٠	-	-
مصرف أبو ظبى الاسلامى	١٠١,٦٩٠,٤٤٥,٠٠٠	-	-
بنوك اخرى	٢٨,١٩٦,١١٩,٠٠٠	-	-
	٨٨٣,٣١١,٩٤٤	٤,٤٧٥,٥٥٢,٣٧١	

٢٧- قروض وتسهيلات انتمائية (تابع)

- * إدرجت الأقساط المستحقة السداد خلال عام من تاريخ نهاية القوائم المالية بالنسبة للقروض والتسهيلات ضمن الإلتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي ، علماً بأنها بضمان أوراق تجارية وأوراق مالية وبالإضافة إلى رهن بعض الأصول المملوكة للشركات التابعة كما يلي:
- رهن عقارى من الدرجة الأولى على أرض فندق النيل المملوكة لشركة النيل للفنادق والكائنة فى ١٢ شارع أحمد راغب - جاردن سيتى - قصر النيل - القاهرة و أرض الجراج ونادى كيمبينسكى الملحقين بالفندق والكائنين فى ٤ شارع أحمد راغب - جاردن سيتى - قصر النيل - القاهرة وعلى مباني الفندق والنادى و الجراج الملحقين به .
 - رهن عقارى من الدرجة الأولى على مبنى و منشآت فندق فورسيزون شرم الشيخ المملوكة لشركة الاسكندرية السعودية للاستثمار السياحى.
 - رهن عقارى من الدرجة الاولى على أرض ومبنى فندق الفورسيزون نايل بلازا المملوك لشركة نوبا بارك مع استبعاد كافة الوحدات والمساحات المباعه والمعدة للبيع وحصتها فى الارض.
 - بلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي علي القروض والتسهيلات ٥٠ نقطة فوق الكوريدور.

٢٨- الإلتزامات طويلة الأجل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٣١٣,٩١٧,١٣٥	٢١,٢٩٣,٩٣٤,٥٥٠	أوراق دفع - أكثر من عام
-	٤,٠٥٦,٥١٦,٠٩٢	شركة ايجوث *
٦,٩٥٠,٧٩٩,٠٧٨	٦,٩٥٠,٧٩٩,٠٧٨	هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة
(٥,٩٥٥,٠٥٣,٢٢٩)	(٥,٤٦٨,٩١٢,٢٣٣)	خصم القيمة الحالية
<u>٢٣,٣٠٩,٦٦٢,٩٨٤</u>	<u>٢٦,٨٣٢,٣٣٧,٤٨٧</u>	

* بلغ الإلتزام الناتج عن عملية الاستحواذ على الفنادق التاريخية المستحق الى شركة ايجوث مبلغ ٤ مليار جنيه تسدد على اربع سنوات وتم حساب القيمة الحالية لها وتسجيلها بالدفاتر.

٢٩- اصول والتزامات فندقية

١/٢٩ اصول متداولة فندقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥١,٣٢٦,٢٢٢	٤٣٩,٦٣٨,٥٠٦	عملاء
٢١,٣١٦,٧٩٣	١٣٢,٢١٤,٥٦٨	مخزون
٢١٤,٩٥٥,٠٧١	٣١٣,٠١٢,٨٧٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٢٧,١٦٣	٤٣١,٨٤٨,٣٨٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٩٢,٨٧٥,٤٢٩	٤,٠٣٤,٧١٧,٢٤٦	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٩٨٢,٧٠٠,٦٧٨</u>	<u>٥,٣٥١,٤٣١,٥٨٣</u>	
(٢,٩٨٣,٦٣١)	(٤,٥٦٨,٥١٨)	خسائر الانتمان المتوقعة فى أرصدة العملاء
<u>٩٧٩,٧١٧,٠٤٧</u>	<u>٥,٣٤٦,٨٦٣,٠٦٥</u>	الاجمالى

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢/٢٩ التزامات متداولة فندقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٢٤,٧٣٧,٢٣٠	٤٩٨,٨٣٧,٥٧٨	أوراق دفع
٣٧,٨١٥,٥٠١	٤٥٢,٢٦٦,٨٤٩	مستحق الي أطراف ذات علاقة
-	١٢١,٢١٥,١٩٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٨٦,٤٢٦,١١٩	١,٧٧٧,٦٢٦,٨٨٥	جاري شركة الإدارة
٧,٠٢٠,٠١٨	١٢٥,٠٨٣,٠٠٥	مستحق الي شركة الإدارة
٨٦,٥٥٢,٠٧٩	٦٢,٦٦٢,٧٥٦	عملاء دفعات
-	٥٣,٧٢٦,١٣٢	الاجمالى
٨٤٢,٥٥٠,٩٤٧	٣,٠٩١,٤١٨,٣٩٥	

٣٠- مخصصات التزامات متوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة /السنة
٣٠٦,٠١٤,٩١٨	٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	المكون خلال الفترة /السنة
٥٥٣,٣٢٧,٠٩١	٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠	انتفي الغرض منها
-	(٢٤١,٩٧٨)	المستخدم خلال الفترة /السنة
(٥٤,٩٨٦,٦١٠)	(١٠,٦٥٣,٠٣٩)	رصيد آخر الفترة /السنة
٨٠٤,٣٥٥,٣٩٩	١,٠٧٩,٤٦٠,٣٨٢	

٣١- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة

ضرائب دخل

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة
١,٠٤٥,٨٧٩,٨٥٤	٥,١٦٩,٢٢٠,٩٦٧	تعديلات على صافى الربح المحاسبى للوصول
١٧٢,٩٢٩,٠٧٠	(٢,٦٧٤,٩٢٦,٧١٤)	الى صافى الربح الضريبي
١,٢١٨,٨٠٨,٩٢٤	٢,٤٩٤,٢٩٤,٢٥٣	صافى الربح الضريبي
٢٧٤,٢٣٢,٠٠٨	٥٦١,٢١٦,٢٠٧	الضريبة بسعر ٢٢,٥٪

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٢٧٤,٢٣٢,٠٠٨	٥٦١,٢١٦,٢٠٧	ايراد ضريبة الدخل المؤجلة
(١٥٩,١٨١,٠٣٤)	٩٢,٠٤٢,٧٢٦	مصرفات ضريبة الدخل المؤجلة
٢٣٠,٦٩٠,٠٤٢	٣٧٩,٩٣٦,٣٤١	
٣٤٥,٧٤١,٠١٦	١,٠٣٣,١٩٥,٢٧٤	

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١- ضريبة الدخل الجارية والضريبة المؤجلة (تابع)
فيما يلي حركة ضرائب الدخل المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٧,٥٧٠,٧٦٣	١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨	رصيد أول الفترة / السنة
١,٦٨١,٦٢٩,٩١٣	٥٦١,٢١٦,٢٠٧	المكون خلال الفترة / السنة
(١,١٦٩,٦٧٦,٤٧٨)	(١٢٢,٩٤١,٧٠٠)	المسدد من ضرائب الدخل المستحقة
<u>١,٥٦٩,٥٢٤,١٩٨</u>	<u>٢,٠٠٧,٧٩٨,٧٠٥</u>	رصيد آخر الفترة / السنة

حركة الأصول / الإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / السنة كالتالي:
تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة والبالغة ٩٢٣,٤٠١,٤٥٩ جنيه مصري و الأصول الضريبية المؤجلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبالغة ١٦٦,٥٦٩,٣٧٠ جنيه مصري فيما يلي :

الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٥١,٨٥٣,٢٤٤)	(٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)	رصيد أول الفترة / السنة
(١١,٢٣٩,٥٣٨)	(٤,٠٣٦,٦٦١)	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل الشامل الأخر
(١٧٦,٣٣٥,٦٧٥)	(٣٧٩,٩٣٦,٣٤١)	مصروف الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة
<u>(٥٣٩,٤٢٨,٤٥٧)</u>	<u>(٩٢٣,٤٠١,٤٥٩)</u>	رصيد آخر الفترة / السنة

الأصول الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥,٧٥٠,٤٧٤	٢٥٨,٦١٢,٠٩٦	رصيد أول الفترة / السنة
١٨٢,٨٦١,٦٢٢	(٩٢,٠٤٢,٧٢٦)	إيراد الضريبة المؤجلة خلال الفترة / السنة
<u>٢٥٨,٦١٢,٠٩٦</u>	<u>١٦٦,٥٦٩,٣٧٠</u>	رصيد آخر الفترة / السنة

٣٢- إيرادات وتكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٦٧,٦٣٠,١٠٣	٣,٤٧٥,١٢١,٩٨٧	إيرادات الوحدات المباعة
٧٩٩,٢١١,٤٠٩	٢,٣٣٧,٨٦٩,١٩٠	إيرادات تشغيل الفنادق
٧٧٠,٦١١,٠٢٧	٩٧٩,١٥٦,٢٠٨	إيرادات الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية
<u>٤,٤٣٧,٤٥٢,٥٣٩</u>	<u>٦,٧٩٢,١٤٧,٣٨٥</u>	إجمالى الإيراد
٢,٠٤٥,٣٢٦,١٢٨	٢,٥٥١,٩٦٣,٠٤٤	تكاليف الوحدات المباعة
٣٥١,٦٦٢,٥٠٦	٣٤٥,٥٠١,٨٢٤	تكاليف تشغيل الفنادق
٤٧٨,٤١٥,٧٣٧	٥٥٧,١٣٣,٩٧٧	تكاليف الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية
<u>٢,٨٧٥,٤٠٤,٣٧١</u>	<u>٣,٤٥٤,٥٩٨,٨٤٥</u>	إجمالى تكلفة الإيراد

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٢- إيرادات وتكاليف النشاط (تابع)

وفيما يلي تحليل القطاعات

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	عام	السياحى	عقارى وخدمى	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٤٣٧,٤٥٢,٥٣٩	٦,٧٩٢,١٤٧,٣٨٥	-	٢,٣٣٧,٨٦٩,١٩٠	٤,٤٥٤,٢٧٨,١٩٥	الإيرادات
(٢,٨٧٥,٤٠٤,٣٧١)	(٣,٤٥٤,٥٩٨,٨٤٥)	-	(٣٤٥,٥٠١,٨٢٤)	(٣,١٠٩,٠٩٧,٠٢١)	تكلفة المبيعات
١,٥٦٢,٠٤٨,١٦٨	٣,٣٣٧,٥٤٨,٥٤٠	-	١,٩٩٢,٣٦٧,٣٦٦	١,٣٤٥,١٨١,١٧٤	نتيجة الأعمال
(١١٠,٩٢٨,٧٢٦)	(٢٠٠,٩٦٦,٧١٤)	-	(٣٤,٠٠٢,٥٨٧)	(١٦٦,٩٦٤,١٢٧)	إهلاك واستهلاك
١٨٧,٥٢٩,٦٤٦	٦٩١,٧٥٣,٤٠٣	١٢٨,٨٧٥,٣٨٦,٠٠	-	٥٦٢,٨٧٨,٠١٧,٠٠	إيرادات أخرى
(٣٤٥,٧٤١,٠١٦)	(١,٠٣٣,١٩٥,٢٧٤)	(١,٠٣٣,١٩٥,٢٧٤)	-	-	ضرائب الدخل
٧٠٠,١٣٨,٨٣٨	٢,٧٩٥,١٣٩,٩٥٥	-	١,٩٥٨,٣٦٤,٧٧٩	١,٧٤١,٠٩٥,٠٦٤	الأرباح
١٥٧,٢٧٥,٨٩٦,٦١٤	٢٨٦,٦٤٣,٤٠٢,١٥١	-	٩٧,٤٨٥,٠٣٦,٦٦٦	١٧١,٤٦٧,٣٧٥,٠٦٥	أصول
٨,٣٩٧,٠٠٤,١٨٥	١٧,٦٩٠,٩٩٠,٣٠٧	-	١٠٢,٣٢٨,٧٩٠	١٧,٥٨٨,٦٦١,٥١٧	استثمارات مالية
١١,٤٦١,٠٧٣,٧٣٠	١٠,٨٦٧,١٠٨,٢٣٨	١٠,٨٦٧,١٠٨,٢٣٨	-	-	أصول غير موزعة
١٧٧,١٣٣,٩٧٤,٥٢٩	٢٩٧,٥١٠,٥١٠,٣٨٩	١٠,٨٦٧,١٠٨,٢٣٨	٩٧,٥٨٧,٣٦٥,٥٦٩	١٨٩,٠٥٦,٠٣٦,٥٨٢	إجمالي أصول المجموعة
١٣٨,٩٨٥,٣١٨,١٢٩	١٧٧,١٧٧,٠٧٥,٨٨٦	-	١٣,٥١٦,٨٦٩,٢٩٦	١٦٣,٦٦٠,٢٠٦,٥٩٠	التزامات
٨٦٢,٦٧٣,٨٥٣	٣,٩٠٦,٠٧٥,٤٦٦	٣,٩٠٦,٠٧٥,٤٦٦	-	-	التزامات غير موزعة
١٣٩,٨٤٧,٩٩١,٩٨٢	١٨١,٠٨٣,١٥١,٣٥٢	٣,٩٠٦,٠٧٥,٤٦٦	١٣,٥١٦,٨٦٩,٢٩٥	١٦٣,٦٦٠,٢٠٦,٥٩٠	إجمالي التزامات المجموعة

٣٣- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠,٢٢٩,٣٥٤	١٨٩,٨٧٤,٧٨٢	إيرادات تمويلية
٤٩,٢٦٦,٣٥٣	٧٢,٣٩١,٨٤٨	إيرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢١,٢٢٨,٣٩١	٣٣٠,٢٣٦,٣٩٨	إيراد تشغيل وتأجير وحدات وحقوق انتفاع وعمولات
٢٦,٥٣٤,٩٦٤	٦٨,٤٤٩,٦٠٥	إيرادات استثمارات فى أصول مالية بالقيمة العادلة
١٨٧,٢٥٩,٠٦٢	٦٦٠,٩٥٢,٦٣٣	

٣٤- الموقف الضريبي

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- يتم تقديم الإقرار الضريبي فى ميعاده القانونى، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٢٠، وجارى فحص السنوات التالية.

(ب) ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية فى مواعيدها، وتم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠٢٠، وجارى فحص السنوات التالية.

(ج) ضريبة الدمغة

- يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على الشركة وتتضمن الإعلانات فى مواعيدها القانونية للمأمورية المختصة، وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٦.

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمرانى

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفى المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة، هذا وقد تم الفحص والسداد عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ ، وجرى فحص السنوات ٢٠١٨ - ٢٠١٩ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين بكشوف الأجور والمرتببات بانتظام ويتم تقديم الإقرارات والسداد فى المواعيد الرسمية.
- الفحص والربط والسداد حتى سنة ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠ .

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الرسمية ويتم السداد أولاً بأول.
- تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠٢٠ .

شركة سان ستيفانو للاستثمار العقارى

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفى المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

(ب) ضرائب كسب العمل

- تقوم الشركة بتوريد الضرائب المستقطعة من العاملين أول بأول ويتم تقديم الإقرارات الربع سنوية فى مواعيدها، وتم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠٠٥ .
- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٨ .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٩/٢٠٢١ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة بالكامل حتى هذا التاريخ .
- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٠ .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة الأسكندرية لإدارة المشروعات

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ . هذا قد تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٦ وتم التسوية مع المأمورية .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٦ من جانب المأمورية المختصة .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٧/٢٠٢١ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠١٢ .

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول .
- تم الفحص والسداد منذ صدور قانون القيمة المضافة عام ٢٠١٥
- جارى فحص السنوات ٢٠١٦ - ٢٠٢١

شركة الأسكندرية للاستثمار العقاري

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية السنوية فى المواعيد المقررة .
- تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .
- جاري فحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠١٦ .
- تم الفحص والسداد عن السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم الفحص و الربط و سداد الضرائب حتى سنة ٢٠٢٠ .

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٦ .
- جاري فحص السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها ٢٠١٠ .
- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٠ .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية (تابع)

(ج) ضريبه الدمغة :

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وقد تم الفحص حتى ٢٠١٩ و سداد الضريبة المستحقة

شركة الاسكندرية للمشروعات العمرانية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة .
- تم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة .
- جارى فحص السنوات ٢٠١٨-٢٠٢١ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- الشركة منتظمة فى سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية، وتم الفحص حتى عام ٢٠٢١ .

(ج) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٤ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١ .

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والربط والسداد حتى عام ٢٠٢١ .

شركة الربوة للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة .
- تم فحص حسابات الشركة و الربط حتى عام ٢٠١٦ .
- وتجدر الإشارة الى ان الشركة معفاة طبقا لاحكام قانون المجتمعات العمرانية الجديدة.
- جارى فحص السنوات ٢٠١٧/ ٢٠١٨ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- يتم سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية .
- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٠ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠٢١ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضرائب المستحقة عليها من واقع الربط.
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٢١ .

(د) ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الرسمية ويتم السداد اولاً بأول وتم الفحص والربط حتى عام ٢٠١٣ .
- جارى الفحص عن السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢١ .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

الشركة المصرية للتنمية والمشروعات العقارية

(أ) الضريبة على شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بانتظام وفي المواعيد القانوني الي الأمورية المختصة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
- تم فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ ، وتم التسوية مع الأمورية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها ، تم فحص السنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩ وتم التسوية مع الأمورية.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلات وتم فحص سنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٩ وتم التسوية مع الأمورية.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.
- وتقوم الشركة تتحمل قائمة الارباح او الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

شركة النيل للفنادق

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسدد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط.
- وقد تم فحص الشركة من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٩ ، وتمت الموافقة على نتيجة الفحص.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات وما فى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الإقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم فحص الفندق من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة النيل للفنادق (تابع)

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وتم الفحص و سداد الضريبة حتى عام ٢٠١٠.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل المصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمأمورية المختصة ، وتم فحص الفندق من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١ وتم التسوية مع المأمورية .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.
- وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح او الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحى

(أ) ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط , هذا وقد تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد والتسوية مع المأمورية المختصة.

(ج) ضريبه الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته، وقد تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وسداد الضريبة المستحقة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بـضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل المصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمأمورية المختصة وقد تم الفحص حتى ٢٠١٥ وتم التسوية مع المأمورية، كما تم الفحص من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢.

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة سان ستيفانو للاستثمار السياحي (تابع)

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

شركة نوبا بارك القاهرة

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط ,
- تم فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم سداد الضريبة المستحقة والتسوية ، ، وتم فحص السنوات عن الفترة من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها و تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة المستحقة.

(ج) ضريبه الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته ، وقد تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة المستحقة مع المأمورية المختصة.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهرى للمأمورية المختصة ، وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠.

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت وتم الفحص حتى عام ٢٠١٧ وتم التسوية وسداد الضريبة المستحقة .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة الاسكندرية والسعودية للمشروعات السياحية

(أ) ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .
-
- هذا وتم الفحص عن الفترة من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٨ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ .

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته وتم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ .

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بضرريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) وتقوم بتقديم الاقرار الضريبي شهريا مع النموذج المعد لذلك من قبل مصلحة ويتم توريد الضريبة ان وجدت مع الاقرار الشهري للمامورية المختصة وقد تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد والتسوية مع المامورية المختصة .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.
- وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت، وتم الفحص عن الفترة من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٧ وتم السداد والتسوية مع المامورية المختصة.

شركة الاقصر للتطوير العمرانى والسياحى

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط , هذا وقد تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ .

(ب) ضريبة كسب العمل

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتببات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها وقد تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة الاقصر للتطوير العمرانى والسياحى (تابع)

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته ولم يتم الفحص من قبل المأمورية .

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا) .

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت .

شركة الماي فير للخدمات الترفيهية

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة بدأت نشاطها خلال سنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص حتى تاريخه ، وتجدر الاشارة الى ان الشركة معفاة من الضريبة طبقا لأحكام قانون المجتمعات العمرانية الجديدة، وتم الفحص حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد الضرائب المستحقة على الشركة.

(ب) ضريبة كسب العمل

- يتم سداد الضرائب المستقطعة من العاملين فى المواعيد القانونية الى المأمورية المختصة وحتى تاريخه لم يتم فحص الشركة.

(ج) ضريبة الدمغة

- لم يتم الفحص حتى تاريخ المركز المالى.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- - تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها الشهرية ويتم السداد اولا باول، وتم الفحص حتى عام ٢٠١٦ .

شركة بورت فينيس للتنمية السياحية

(أ) الضريبة على الدخل

- الشركة لم تبدأ نشاطها بعد – كما أن الشركة معفاة من الضريبة على الدخل طبقا لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار إلا انها ملتزمة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي طبقا لأحكام قانون الضرائب الجديد رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية.

(ب) ضريبة كسب العمل

- لا يوجد اى مبالغ خاضعة لضريبة الأجور والمرتببات حيث إن الشركة لم تبدأ نشاطها بعد-هذا ولم يتم فحص الشركة حتى الآن .

(ج) ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بالضريبة على القيمة المضافة ابتداءً من مارس ٢٠٢٢ والشركة ملتزمه بتقديم الاقرارات الشهرية فى مواعيدها القانونيه .

٣٤- الموقف الضريبي (تابع)

شركة بورت فينيس للتنمية السياحية (تابع)

(د) ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة حتى الآن .

شركة مدينتى للمشروعات السياحية والعمرانية

(أ) الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى للضريبة وذلك قبل نهاية شهر ابريل من كل عام وذلك طبقا لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتستحق الضريبة وتسد على اساس سنوى عن نتيجة النشاط .

(ب) الضريبة على المرتبات وما فى حكمها

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة من العاملين والخاضعين للضريبة على الاجور والمرتبات ومافى حكمها على اساس شهرى وتقوم بسداد الضريبة المستحقة طبقا للنموذج المعتمد من مصلحة الضرائب وذلك قبل الخامس عشر من الشهر التالى لاستحقاق الضريبي ، كما تقوم الشركة بتقديم الاقرار السنوى عن الضريبة ومرفق به التسوية السنوية للاجور وما فى حكمها.

(ج) ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة المستحقة على الاوعية الخاضعة لضريبة الدمغة طبقا لاحكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ وتعديلاته.

(د) ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مسجلة بضرريبة القيمة المضافة (المبيعات سابقا).

(هـ) ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة

- تقوم الشركة بتوريد المبالغ التى تم خصمها من جهات التعامل الى مصلحة الضرائب وذلك فى المواعيد القانونية.

- وتقوم الشركة بتحميل قائمة الارباح أو الخسائر باية مطالبات او فروق ضريبية قد تستحق وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات ان وجدت.

٣٥- الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

تحقيقاً لأهداف الشركة يتم التعامل مع الشركات ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وذلك بإسناد تنفيذ بعض الأعمال والعقود فى مشروعات الشركات التابعة وكذلك سداد بعض المبالغ نيابة عن تلك الشركات وتسوية بعض المبالغ المسددة من أو إلى أطراف أخرى وقد ظهرت أرصدة هذه المعاملات ضمن الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي، وتمثل عقود المقاولات مع شركة الإسكندرية للإنشاءات جزء من أعمال المقاولات لمشروعات الشركات التابعة طبقاً للعقود المبرمة مع الشركات.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٥- الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

بلغ ما تقاضاه كبار التنفيذيين المحمل ضمن المصروفات الإدارية والعمومية بقائمة الدخل مبلغ ١٢١,٣ مليون جنيه بخلاف ما تم رسملته ضمن الأعمال تحت التنفيذ، كما بلغ ما يتقاضاه أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين ٨,٥ مليون جنيه، هذا بالإضافة الى مبالغ منصرفه لشركات أو مكاتب يساهم فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مقابل تأدية بعض الخدمات الاستشارية والقانونية والمالية لمجموعة الشركات مبلغ ١٨,٥ مليون جنيه لقاء هذه الخدمات

تم عرض شركة الإسكندرية للإنشاءات ضمن اطراف ذات علاقة وذلك نظرا لوجود اعضاء مشتركة بالادارة العليا للشركتين.

تمتلك شركة تي. إم. جي للاستثمار العقاري والسياحي - شركة يساهم فيها بعض أعضاء مجلس إدارة شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING بنسبة ٤٣,١٦٪ تقريباً من أسهم الشركة.

حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بيان بأهم أرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تضمنها المركز المالى :

مستحق الى	دفعات مقدمة	مقاولون - تشوينات	تأمين ضمان أعمال	مقاولون وتعليات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٥,٧٦٣,٢٢٤	١,٧٨٢,٢١٨,١٢٣	٦٤٨,٥٤٩,٢٠٦	١٦٥,٥٥٤,٢١٣	٢,١٣٠,٠٤٩,٥٤٧	شركة الإسكندرية للإنشاءات - ٣١ مارس ٢٠٢٤
مستحق من جنيه مصري	دفعات مقدمة جنيه مصري	مقاولون - تشوينات جنيه مصري	تأمين ضمان أعمال جنيه مصري	مقاولون وتعليات جنيه مصري	شركة الإسكندرية للإنشاءات - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٨,١٧٣,١٤٣	١,٤٦٨,٥٩٥,٤٠٧	٣٠٩,١٩٦,٠٤٥	٢,٠٢٩,١٥١,٠٢٩	٩٥٤,٥٧٧,٥٥٦	

٣٦- نصيب السهم في الأرباح

تحسب المبالغ الأساسية لربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة المنسوب الي حملة الأسهم العادية في الشركة علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤٧,٤٥٩,٦٢٦	٢,٣٩٠,٠٨٧,٩٤٩	أرباح السنة الفترة
		يخصم :
(٦٧,٢٧١,٣٦٦)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
(٧,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٦٧٢,٩٨٨,٢٦٠	٢,٣٨١,٩٨٧,٩٤٩	
٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	٢,٠٦٣,٥٦٢,٢٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٣٣	١,١٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

* تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بافتراض حساب حصة العاملين في الأرباح و مكافأة اعضاء مجلس الادارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة.

* حيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

٣٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظر عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. ويتحمل مجلس إدارة الشركة بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء و اوراق القبض

أبرمت الشركة عقود بيع وحدات سكنية وأخرى تجارية بالتقسيط . تم تحديد تلك الأقساط في عقود البيع. وتتعرض الشركة لخطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأقساط المستحقة. ولكن الملكية القانونية للوحدات السكنية والتجارية لا تنتقل إلى المشتري الا عقب تسديد جميع الأقساط. إضافة إلى ذلك، تتابع الشركة الأقساط المستحقة بشكل مستمر و بالتالي فان تعرض الشركة لخطر الديون المدومة ليس جوهرياً. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. اما الخصائص السكنية لقاعدة عملاء الشركة، وتشمل مخاطر التعثر عن السداد السائد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على خطر الائتمان. تحصل الشركة علي إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة ، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

٣٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة، ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد. وحيث ان سعر الفائدة على أغلب الالتزامات المالية والقروض المستحقة على المجموعة هو سعر فائدة متغير، وعليه فان اثر التغير في سعر الفائدة يتم ادراجه بالقوائم المالية للمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤	
التغير في سعر الفائدة	الضريبة	التغير في سعر الأرباح قبل الضريبة	الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢,٠٧٥,٨٦٥	+١%	٤١,٣٨٧,٣٧٠	+١%
(٣٢,٠٧٥,٨٦٥)	-١%	(٤١,٣٨٧,٣٧٠)	-١%

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغير في اسعار العملات الاجنبية من الاصول والالتزامات المالية وبصفة اساسية تلك الالتزامات طويلة الاجل والمتمثلة في ارصدة القروض بالدولار الامريكى .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤	
التغير في سعر العملة	التغير في سعر الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر العملة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٩,٢٠٥,٤٢٨	+١٠%	٧٠٥,٥٦٥,١٩٠	+١٠%
(٣١٩,٢٠٥,٤٢٨)	-١٠%	(٧٠٥,٥٦٥,١٩٠)	-١٠%
١,٠٢٠,٩٥٣	+١٠%	٢,٤٧٤,٥٦٧	+١٠%
(١,٠٢٠,٩٥٣)	-١٠%	(٢,٤٧٤,٥٦٧)	-١٠%
١٤٨,٧٢٢	+١٠%	٣,٥٤٨	+١٠%
(١٤٨,٧٢٢)	-١٠%	(٣,٥٤٨)	-١٠%
١٠٥,٠٤١	+١٠%	٤٨٧,٩١٠	+١٠%
(١٠٥,٠٤١)	-١٠%	(٤٨٧,٩١٠)	-١٠%
١٥٩,٣٢٣	+١٠%	٩٦٢	+١٠%
(١٥٩,٣٢٣)	-١٠%	(٩٦٢)	-١٠%
١٩٩,٠٥١	+١٠%	١٥٨٣٤	+١٠%
(١٩٩,٠٥١)	-١٠%	(١٥,٨٣٤)	-١٠%

٣٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمار المحتفظ به من قبل المجموعة والمصنف وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع الحدود المرتبطة بأدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بصورة منتظمة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة مراجعة واعتماد كافة قرارات الاستثمار في الأسهم الجوهرية.

وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة، لا يوجد تأثير جوهري ناتج عن التعرض للمخاطر عن الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة المدرجة في سوق للأوراق المالية.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك، وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي عن طريق الحصول على تسهيلات و قروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. علما بأن الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة متضمنة مصروفات الالتزامات المالية.

٣٨- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، أرصدة العملاء وأوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات بالتكلفة المستهلكة، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض وأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، ودائنو شراء أراضي، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وتأمين ضمان الأعمال ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

تم عرض المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن القسم الخاص بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٢-٣: ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

الأدوات المالية

تحتفظ المجموعة بأصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التالية:

المستوى الاول جنيه مصري	المستوى الثاني جنيه مصري	المستوى الثالث جنيه مصري	المجموع جنيه مصري	
٥٢١,٦٨٦,٠٠٠	٣٣٢,٠٢٦,٤٤٣	٥٧٤,٩٠٢	٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	٣١ مارس ٢٠٢٤ استثمارات في أسهم (إيضاح ١١)
٥٢١,٦٨٦,٠٠٠	٣٣٢,٠٢٦,٤٤٣	٥٧٤,٩٠٢	٨٥٤,٢٨٧,٣٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استثمارات في أسهم (إيضاح ١١)

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٨- القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

كما تحتفظ المجموعة باصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر التالية:

المجموع جنيه مصري	المستوى الثانى جنيه مصري	المستوى الاول جنيه مصري	
			٣١ مارس ٢٠٢٤
٤٠,٣٤٧,٠٢٤	٤٠,٣٤٧,٠٢٤	-	استثمارات فى صناديق (ايضاح ١٣)
١٦٢,٦٩٤,٢٦٣	١٦٢,٦٩٤,٢٦٣	-	استثمارات فى محافظ (ايضاح ١٣)
٢٣,٤٣٢	-	٢٣,٤٣٢	استثمارات فى اسهم (ايضاح ١٣)
٢٦٠,٦٠٤,٢٨٤	٢٦٠,٦٠٤,٢٨٤	-	استثمارات فى وثائق استثمار (ايضاح ١٣)
٤٦٣,٦٦٩,٠٠٣	٤٦٣,٦٤٥,٥٧١	٢٣,٤٣٢	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٦١١,٨٧٥	٦,٦١١,٨٧٥	-	استثمارات فى صناديق (ايضاح ١٣)
١٣,٣٩٩	-	١٣,٣٩٩	استثمارات فى اسهم (ايضاح ١٣)
٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	٣٠٣,٠٠٩,٢٣٢	-	استثمارات فى وثائق استثمار (ايضاح ١٣)
٣٠٩,٦٣٤,٥٠٦	٣٠٩,٦٢١,١٠٧	١٣,٣٩٩	

٣٩- أصول حق انتفاع

بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بابرام عقد مع جهاز مشروعات أراضي القوات المسلحة باستغلال قطعة ارض بمساحة ١٠,٣٦٠ م٢ ، بمنطقة المرحلة الاولى من مشروع ممشي اهل مصر بمواجهة فندق الفورسيزون النابل بلازا لمدة خمسين سنة تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ وتنتهي فى ١٤ نوفمبر ٢٠٧٣ وقد تم استلام قطعة الأرض من قبل شركة نوفابارك القاهرة بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ و ذلك للبدء فى تنفيذ الغرض المذكور أعلاه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٨١,٥١٣,٩٣١	٨١,٥١٣,٩٣١	القيمة الدفترية
-	(١٣٥,٨٥٧)	مجمع استهلاك اول الفترة / السنة
(١٣٥,٨٥٧)	(٤٠٧,٥٦٩)	مصروف الاستهلاك
٨١,٣٧٨,٠٧٤	٨٠,٩٧٠,٥٠٥	

القيم الدفترية لالتزامات عقد الايجار خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٨١,٥١٣,٩٣١	٧١,٣٣٤,٢٥٥	القيمة الدفترية فى ١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٥٧,٩٨٥	٣,٧٧٣,٩٥٥	فوائد تأجير تمويلية
(١٤,٤٢١,٣٩٩)	-	مدفوعات أصل الدين والفوائد خلال الفترة / السنة
٢,٩٨٣,٧٣٨	-	تأمينات لدى الغير مستردة
٧١,٣٣٤,٢٥٥	٧٥,١٠٨,٢١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٩,٩٤٥,٧٩٢	٩,٩٤٥,٧٩٢	التزام الايجار المتداول
٦١,٣٨٨,٤٦٣	٦٥,١٦٢,٤١٨	التزام الايجار - غير المتداول
٧١,٣٣٤,٢٥٥	٧٥,١٠٨,٢١٠	

٤٠ - أحداث هامة و أحداث لاحقة

حدثت بعض الأحداث الجوهريّة العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث تم أخذ تأثيرها على القوائم المالية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير فى الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر فى القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والسنة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

وتتنوع إيراداتها شركات المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هي القطاع العقارى والقطاع الفندقى وقطاع الأنشطة ذات العائد الدورى والأنشطة الخدمية مثل المراكز التجارية وعضويات الاندية بالإضافة إلى البنية التحتية ونشاط النقل الجماعى. وقد حرصت الإدارة التنفيذية للمجموعة منذ بداية الأزمة على إتخاذ مجموعة من التدابير والإجراءات والتي كان لها الأثر الإيجابى فى تخفيف حدة أثار الأزمة، وتحمل المجموعة لأي تقلبات محتملة فى مختلف الأنشطة ناجمة عن تلك الجائحة .

خفصت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادى بالعملة الأجنبية و المحلية من B إلى B- مع توقعات مستقره، كما خفصت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادى من B3 إلى Caa1 مع نظرة مستقبلية مستقرة واستعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادى و تأثيره على القوائم المالية للشركة، و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري محتمل على القوائم المالية للشركة

إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديرى وستستمر الإدارة فى تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام . يجب أن يؤخذ فى الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة. أخذت الشركة فى عين الاعتبار الأثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية فى تحديد المبالغ المقرعنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة . ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق

- فى ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزى المصرى زيادة معدلي الإيداع والإقراض الليلية واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥ ٪، ٢٢,٢٥ ٪، ٢١,٧٥ ٪، وتقوم على الترتيب , كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥ ٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية المجمعة اللاحقة.

٤٠ - أحداث هامة و أحداث لاحقة (تابع)

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤، واستمرارا لسياسة التقيد النقدي التي يتبعها البنك المركزي، فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الإستثنائي زيادة معدلي الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥٪
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهودة للتحوط نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقا لأليات السوق، وما لذلك من أثار مالية مستقبلية هامة علي المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية.

أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصريه بإضافة الملحق (هـ) المرافق للقرار الي معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بأثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه الوارده بمعايير المحاسبه المصريه المرافقه لقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

فى ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ وافق مجلس ادارة الشركة على شراء بحد اقصى عدد عشرة مليون سهم من اسهم شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة (اسهم خزينة) وذلك من موارد الشركة الذاتية على ان يتم التنفيذ من خلال السوق المفتوح وفقا لسعر المتداول اعتبارا من ٢٩ ابريل ٢٠٢٤.

٤١ - صفقة الاستحواذ

٤١ - أ- اتفاقية الاكتتاب مع المستثمر الاماراتى

خلال العام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقعت مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding (شركة مساهمة مصرية) اتفاقية شروط حاكمة غير ملزمة مع مستثمر اماراتى وشركاته التابعة والشفيفة (المستثمر الاماراتى) للفاهم على الشروط والاحكام العامة المتعلقة بالاكتتاب المقترح بنسبة ٤٠,٥٪ فى شركة جديدة يتم تاسيسها لاحقا (سوق أبو ظبي العالمى ADGM) شركة تم تاسيسها لاحقا) وذلك بعد استكمال الخطوات التالية من قبل مجموعة طلعت مصطفى القابضة:

- ١- تملك الشركة الجديدة بسوق أبو ظبي العالمى (ADGM) بشكل مباشر او غير مباشر نسبة ١٠٠٪ فى الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى (شركات تحت سيطرة مجموعة طلعت مصطفى القابضة)
- ٢- اكتتاب شركة ADGM (بشكل مباشر او غير مباشر) فى ٥١٪ من شركة ليجاسي للفنادق والمشروعات السياحية (شركة جديدة تم تاسيسها لاحقا) المالكة للفنادق السبع التاريخية (سوفيتيل ليجند اولد كتاركت اسوان - سوفيتيل وينتر بالاس الأقصر- شتاينجر سويسل اسكندرية - شتاينجر التحرير - ماريوت القاهرة وكازينو عمر الخيام - منتجع موفنيك اسوان- ماريوت مينا هاوس) فى اطار صفقة الاستحواذ على الفنادق التاريخية السبع الموضحة ادناه. (ايضاح ٤١ - ب)

٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

وفى اطار تنفيذ اتفاقية الشروط الحاكمة قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding بالاجراءات التالية :

- ١- تاسيس شركة اىكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية المملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة سوق أبو ظبي العالمى (ADGM)
- ٢- قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding باعادة هيكلة لتمتلك شركة اىكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية نسبة ١٠٠٪ فى الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى
- ٣- قامت شركة اىكون الدولية المحدودة للاستثمارات الفندقية فى تاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤ باتمام صفقة الاستحواذ على ٥١٪ من شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية (الشركة المالكة للفنادق التاريخية) كما هو موضح ادناه (ايضاح ٤١-ب)

خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ تم توقيع اتفاقية الاكتتاب بين مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding والمستثمر الاماراتى حيث قام المستثمر الاماراتى بزيادة راس مال شركة ADGM بمبلغ ٨٩٠ مليون دولار امريكى (قيمة الصفقة) نظير ٤٠,٥٪ من اسهم شركة اىكون للاستثمار الفندقى المحدودة سوق أبو ظبي العالمى ADGM .

وعليه ونتيجة للصفقة الموضحة اعلاه فقد انخفضت نسبة ملكية مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG Holding فى شركة اىكون للاستثمار الفندقى سوق أبو ظبي العالمى (ADGM) الى ٥٩,٥٪ مما ترتب عليه الاتى:

- ١- انخفاض الملكية الغير مباشرة فى كلا من شركة الشركة العربية للاستثمارات الفندقية و شركة أتريم للإستثمار السياحى الى ٥٩,٥٪ مقارنة بنسب ملكية ١٠٠٪ كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك دون فقد السيطرة على الشركات التابعة مما ادى الى تغير حقوق ملكية شركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فى الشركات التابعة والتي تعتبر معاملات حقوق ملكية طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢٩ القوائم المالية المجمعة.

جنيه مصرى

(٨,٤١٠,١٣١,٧٢٤)	القيمة الدفترية للتغير فى حقوق الاقلية الناتجة عن الصفقة (انخفاض ملكية مجموعة طلعت مصطفى القابضة بنسبة ٤٠,٥٪)
٢٤,٢٢٧,٦٨١,٣٠٩	القيمة العادلة للعرض المستلم
<u>١٥,٨١٧,٥٤٩,٥٨٥</u>	التغير فى حقوق الملكية (الزيادة فى الارباح المرحلة)

قامت مجموعة طلعت مصطفى القابضة بالاستحواذ بشكل غير مباشر والسيطرة على شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية المالكة للفنادق التاريخية وتمت المحاسبة على عملية الاستحواذ على اساس القيمة المؤقتة الموزعة على الاصول والالتزامات للشركة المشتراه كما فى تاريخ الاستحواذ والادارة بصدد تحديد القيمة العادلة للاصول والالتزامات التى تم اقتنائها وذلك خلال اثنى عشر شهرا من تاريخ الاقتناء.

٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

فيما يلي القيمة التقديرية لصافي أصول أنشطة الاعمال للفنادق السبع متضمنة الأصول الثابتة و مشروعات تحت التنفيذ و رأس المال العامل التشغيلي للفنادق كما في تاريخ الاستحواذ:

أرباح ناتجة عن عملية التجميع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	أجمالي الأصول الثابتة للفنادق مشروعات تحت التنفيذ (متعلقة بالفنادق) رأس المال العامل التشغيلي فروق ترجمة رأس المال العامل التشغيلي عن أنشطة الفنادق من تاريخ ١-٧-٢٠٢٣ الي تاريخ الاقتناء (ناتج في أرباح الفترة من ١-٧-٢٠٢٣ الي تاريخ الاقتناء) صافي قيمة الأصول كما في تاريخ الاستحواذ ناقصاً: الحصة الغير مسيطرة في الشركة المشتراه بالقيمة المؤقتة حصة الاقلية في الشركة المشتراه أرباح ناتجة عن عملية التجميع
٥٧,٥٨٨,٣٠٩,٩٣٧	٢٠٢,٧٣٧,٢٦٠
٣٥,٥٢١,٤٤٩	٤٢١,٠٢٢,٨٠٣
١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧	١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧
٥٩,٥٨٨,٤٧٧,١٨٦	٥٩,٥٨٨,٤٧٧,١٨٦
(٥٨,٢٤٧,٥٩١,٤٤٩)	(٥٨,٢٤٧,٥٩١,٤٤٩)
١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧	١,٣٤٠,٨٨٥,٧٣٧

٤١ - ب الاستحواذ على الفنادق التاريخية

بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، أبرمت اتفاقية الشروط الحاكمة المعتمدة من قبل مجلس الوزراء بما في ذلك قيمة الصفقة وذلك بموجب القرار الذي تم تبنيه بالجلسة رقم (٢٥٨) المنعقدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ بين كل من الأطراف الآتية:

- (أ) الشركة العربية للاستثمارات الفندقية والسياحية ش.م.م من خلال أى شركة تابعة أو مالكة له بشكل مباشر أو غير مباشر ("شركة أيكون" أو "المستثمر") شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى.
- (ب) صندوق مصر الفرعي للسياحة والاستثمار العقاري وتطوير الآثار (المملوك بالكامل لصندوق مصر السيادي للاستثمار والتنمية "الصندوق السيادي") مع/أو أية شركة أخرى تابعة مملوكة بالكامل له ("الصندوق الفرعي").
- (ت) الشركة المصرية العامة للسياحة والفنادق ("ايجوث").
- (ث) شركة الفنادق المصرية، ("شركة المشروع الأولى")، شركة تابعة جارى تحويلها إلى شركة مساهمة خاضعة للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ مملوكة للصندوق السيادي والشركة القابضة للسياحة والفنادق ("الشركة القابضة").
- (ج) الشركة العربية للمشروعات والتطوير العمراني ("المستثمر") شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى

تعتبر الشروط الحاكمة الواردة في هذه الاتفاقية عقداً ملزماً للأطراف من تاريخ التوقيع عليها و تتضمن نطاق الصفقة ما يلي :

٤١ - صفقة الاستحواذ (تابع)

• يتم تنفيذ بيع الفنادق السبع (سوفيتيل ليجند اولد كتاركت اسوان - ماريوت القاهرة وكازينو عمر الخيام - ماريوت مينا هاوس - منتجع موفنيك اسوان - شتايجنبرجر سيسل اسكندرية - شتايجنبرجر التحرير - سوفيتيل وينتر بالاس الأقصر) المملوكة "لشركة الفنادق المصرية" وذلك إلى شركة جديدة خاضعة لقانون الاستثمار ومملوكة للصندوق الفرعي وإيجوث (شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية تم تأسيسها لاحقاً كما هو موضح ادناه) نظير سعر شراء قدره ١,٢٢٢ مليار دولار أمريكي، شاملاً حقوق ملكية الفنادق السبعة بكافة عناصرها ومقوماتها، مع خلو الفنادق من أي ديون . ويسدد مبلغ ٥٥٠ مليون دولار أمريكي من ثمن الشراء إلى شركة الفنادق المصرية نقداً بينما يستخدم باقي الرصيد المستحق على شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية البالغ قدره مبلغ ٦٧٣ مليون دولار أمريكي لتغطية ائتمان الصندوق الفرعي وإيجوث في زيادة رأس المال لشركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية .

ويتم نقل ملكية الفنادق السبعة إلى شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية دون خفض أو نقص في الأصول، باستثناء مقتضيات التشغيل في إطار سير الأعمال المعتادة.

• يلتزم "المستثمر" باستثمار مبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي ("قيمة الصفقة") تسدد على النحو التالي:
أ) مبلغ وقدره ٦٢٠ مليون دولار أمريكي ، وذلك لزيادة رأس مال شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية .

ب) مبلغ وقدره ٨٠ مليون دولار أمريكي ("مبلغ الاستثمار الإضافي") من شركة أيكون لاستكمال الزيادة الثانية لرأس المال لشركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية .

• مبلغ وقدره ١٠٠ مليون دولار أمريكي يسدد على أربعة أقساط سنوية متساوية إلى مساهم تبدأ في ٢٠٢٥ وتستمر حتى ٢٠٢٩ تسدد من شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى وهذا الحق القانوني يخص الشركة التابعة لمجموعة طلعت مصطفى وشركة طلعت مصطفى القابضة (الشركة الام) فقط كما هو موضح بالإيضاح رقم (٧) وذلك نظير حق ادارة وحق التجميع المالي لشركة ليجاسى طالما احتفظت مجموعة طلعت مصطفى بنسبة مساهمة لا تقل عن ٣٩٪ من رأس مال شركة ليجاسى .

• بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣، تأسست شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية وفقاً لقانون الاستثمار المصري برأسمال مصدر ومدفوع قدره ١٠٠٠٠٠ (عشرة آلاف) دولار أمريكي، يمتلك المساهمون الحاليون فيها عدد ١٠٠٠ ألف) سهم تمثل ١٠٠٪ من أسهم رأسمال الشركة.

وبتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية ("الشركة") عقود بيع الفنادق والتي استحوذت الشركة بموجبها على كافة الفنادق السبعة وأصولها خالية من الديون من شركة الفنادق المصرية

وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣ تم توقيع اتفاقية الاكتتاب بين الاطراف المشار إليها بعاليه والمعدلة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٤ وطبقاً لشروط الصفقة ومعطياتها الواردة في هذه الاتفاقية، وبعد استحواذ وتملك الشركة للفنادق السبعة مع خلو الفنادق من أي ديون ، يقوم المستثمر بالاكتتاب في إجمالي عدد ٧٠٠٠٠٠٠٠ (سبعين مليون) سهم من أسهم شركة ليجاسى للفنادق والمشروعات السياحية ("الشركة") تمثل نسبة (٥١٪) من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة بمبلغ وقدره ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي (سبعمئة مليون دولار أمريكي) عن طريق الاكتتاب في زيادة رأسمال الشركة ("مبلغ الاكتتاب").

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤١ - صفة الاستحواذ (تابع)

و تم إتمام زيادة رأس المال بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤ و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ ليصبح رأس مال المصدر و المدفوع مبلغ ١,٣٧٢,٥٤٩,٠٢٠ دولار امريكى و مبلغ ١,٣٣٢,٥٤٩,٠٢٠ دولار امريكى على التوالى موزعا على ١٣٧,٢٥٠,٩٠٢ سهم قيمة السهم ١٠ دولار امريكى موزعا على النحو التالى :

الاسم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم النقدية	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع
			دولار أمريكي	دولار أمريكي
صندوق مصر الفرعى للسياحة والاستثمار العقارى وتطوير الاثار	٢٥,٤٨ %	٣٤,٩٧٢,٥٤٨	٣٤٩,٧٢٥,٤٨٠	٣٤٩,٧٢٥,٤٨٠
الشركة المصرية العامة للسياحة والفنادق (إيجوث) "ش.م.م"	٢٣,٥٢ %	٣٢,٢٨٢,٣٥٣	٣٢٢,٨٢٣,٥٣٠	٣٢٢,٨٢٣,٥٣٠
شركة أيكون أنترناشيونال أوتيل أنفيستمنت ليمتد*	٥١ %	٧٠,٠٠٠,٠٠١	٧٠٠,٠٠٠,٠١٠	٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٠ %	١٣٧,٢٥٤,٩٠٢	١,٣٧٢,٥٤٩,٠٢٠	١,٣٣٢,٥٤٩,٠١٠

* شركة أيكون أنترناشيونال أوتيل أنفيستمنت ليمتد شركة تابعة لمجموعة طلعت مصطفى.

تم سداد الزيادة فى رأس المال المدفوع مبلغ ١,٣٣٢,٥٣٩,٠٢٠ دولار امريكى حيث تم سداد مبلغ ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى (زياده نقديه) عن طريق الإيداع البنكي و تم سداد مبلغ ٦٧٢,٥٣٩,٠٢٠ دولار امريكى خصما من الأرصدة الدائنة المستحقة للشركة المصرية العامة للسياحة والفنادق "إيجوث" ش.م.م و صندوق مصر الفرعى للسياحة و الاستثمار العقارى و تطوير الاثار طبقا لموافقة قطاع الأداء الاقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة الصادرة برقم ٥٧ فى تاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٤.

٤٢ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلى ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار فى ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة فى معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	<p>تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.</p>	<p>قامت الشركة بتطبيق احكام معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقاري الصادر بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ من رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ باستخدام نموذج القيمة العادلة على الفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ على ان تطبق التعديلات باثر رجعى وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاطفاء مع اثبات الاثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الى رصيد الارباح او الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ (ايضاح ٥)</p>	<p>يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعى، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى باضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	<p>تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.</p>	<p>تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعى، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.</p>

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار فى ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظى عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظى فى تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للإستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة فى حالة عدم القابلية للإستبدال.	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظى عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولى. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولى.
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بدراسة الاثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

شركة مجموعة طلعت مصطفى القابضة TMG HOLDING (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. ("VCM" Voluntary Carbon Market)</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعياري المحاسبي الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>		